

**UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO  
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS  
MESTRADO PROFISSIONAL EM GESTÃO PÚBLICA PARA O  
DESENVOLVIMENTO DO NORDESTE**

**RAFAEL ALVES MARINO**

**AVALIAÇÃO DAS INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR DA  
REGIÃO METROPOLITANA DO RECIFE: UM ESTUDO A PARTIR DOS  
INDICADORES CONTÁBEIS DE DESEMPENHO**

Recife  
2021

RAFAEL ALVES MARINO

**AVALIAÇÃO DAS INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR DA  
REGIÃO METROPOLITANA DO RECIFE: UM ESTUDO A PARTIR DOS  
INDICADORES CONTÁBEIS DE DESEMPENHO**

Dissertação submetida ao Programa de Pós-Graduação Stricto-Sensu em Gestão Pública para o Desenvolvimento do Nordeste da Universidade Federal de Pernambuco como exigência parcial para a obtenção de grau de Mestre em Gestão Pública.

Orientador: Prof. Dr. Charles Ulises De Montreuil Carmona.

Recife  
2021

Catálogo na Fonte  
Bibliotecária Ângela de Fátima Correia Simões, CRB4-773

M339a

Marino, Rafael Alves

Avaliação das instituições federais de ensino superior da Região Metropolitana do Recife: um estudo a partir dos indicadores contábeis de desempenho / Rafael Alves Marino. – 2021.

310 folhas: il. 30 cm.

Orientador: Prof. Dr. Charles Ulises de Montreuil Carmona.

Dissertação (Mestrado em Gestão Pública) – Universidade Federal de Pernambuco, CCSA, 2021.

Inclui referências e anexos.

1. Pessoal Avaliação. 2. Indicadores. 3. Contabilidade pública. I. Montreuil Carmona, Charles Ulises de (Orientador). II. Título.

351 CDD (22. ed.)

UFPE (CSA 2021 – 046)

RAFAEL ALVES MARINO

**AVALIAÇÃO DAS INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR DA  
REGIÃO METROPOLITANA DO RECIFE: UM ESTUDO A PARTIR DOS  
INDICADORES CONTÁBEIS DE DESEMPENHO**

Dissertação submetida ao Programa de Pós-Graduação Mestrado Profissional em Gestão Pública para o Desenvolvimento do Nordeste da Universidade Federal de Pernambuco, como requisito parcial para a obtenção do título de Mestre Profissional em Gestão Pública.

Aprovada em: 08/03/2021

**BANCA EXAMINADORA**

---

Prof. Dr. Charles Ulises de Montreuil Carmona (Orientador)  
Universidade Federal de Pernambuco

---

Prof. Dr. Luiz Carlos Marques dos Anjos (Examinador Externo)  
Universidade Federal de Pernambuco

---

Prof. Dr. Rommel de Santana Freire (Examinador Externo)  
Universidade Federal da Paraíba

## **AGRADECIMENTOS**

Primeiramente, agradeço ao meu Deus, o Deus de Abraão, Isaque e Jacó, e ao meu Senhor Jesus Cristo, por ter me concedido sabedoria, paciência, além de forças e coragem para continuar.

A minha mãe, que sempre esteve presente na minha juventude estimulando os meus estudos e por ter oferecido as condições para que eu pudesse chegar até aqui.

Ao meu orientador, Prof. Dr. Charles Ulises De Montreuil Carmona, pelos ensinamentos, paciência e atenção dispensados ao longo desta jornada, e aos Professores Doutores da banca examinadora, por todas as contribuições dadas para a realização deste trabalho.

Aos demais docentes do Mestrado Profissional em Gestão Pública para o Desenvolvimento do Nordeste que direta ou indiretamente me proporcionaram a oportunidade de adquirir a base de conhecimentos necessários para a minha formação acadêmica.

Aos colegas Robson Bento Santos, Diretor do Departamento de Contabilidade da Gerência de Contabilidade e Finanças da UFRPE, e Dayvison Spindola Soares Bezerra, contador responsável da UFRPE, por dirimir as minhas dúvidas acerca dos dados orçamentários e financeiros presentes nos relatórios contábeis das IFES.

Ao Pró-Reitor de Administração, Mozart Alexandre Melo De Oliveira, e equipe, pelas informações concedidas sobre gestão orçamentária e planejamento.

Um agradecimento especial aos colegas de Mestrado pelo companheirismo, e ao seleto grupo de amigos pelo estímulo na perseguição dos meus objetivos e pelos compartilhamentos das minhas angústias, temores e alegrias.

As equipes da Assessoria de Legislação de Pessoas (ALP), Divisão de Acompanhamento e Movimentação de Pessoas (DAMP) e Divisão de Portarias da Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas da Universidade Federal Rural de Pernambuco pela eficiência na execução dos processos de concessão da licença capacitação.

Por fim, agradeço a minha instituição, a Universidade Federal Rural de Pernambuco, que por intermédio da Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas firmou convênio com o Mestrado Profissional em Gestão Pública para o Desenvolvimento do Nordeste da Universidade Federal de Pernambuco para conceder a oportunidade de incentivo à qualificação aos seus servidores.

## RESUMO

Esta pesquisa objetivou analisar a performance das três Instituições Federais de Ensino Superior da Região Metropolitana do Recife: Universidade Federal de Pernambuco, Universidade Federal Rural de Pernambuco e Instituto Federal de Pernambuco, por meio da análise dos indicadores contábeis de desempenho obtidos das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público dos exercícios de 2015 a 2018, visando evidenciar o desempenho das instituições e disponibilizar informações objetivas e que proporcionem um melhor entendimento dos resultados evidenciados pelas instituições acerca da gestão dos recursos públicos direcionadas para fins de prestação de contas à sociedade e auxílio dos processos decisórios e de planejamento. Este estudo se justifica no campo social, pois visa evidenciar de modo transparente informações da esfera pública imprescindíveis para a sociedade sobre a gestão dos recursos públicos das instituições analisadas. No campo empírico pretende ampliar o conhecimento sobre o uso da informação contábil como método de análise de desempenho da gestão pública visando contribuir com os processos decisórios e de planejamento. Para a academia este estudo é relevante devido à carência de trabalhos acadêmicos sobre este tema. Com relação aos procedimentos metodológicos, esta pesquisa classifica-se quanto aos objetivos, como de natureza exploratório-descritiva, quanto à abordagem, trata-se de uma pesquisa qualitativa, e quanto aos procedimentos técnicos, além de ser adotada a pesquisa bibliográfica, para a fundamentação do tema, e documental, para a coleta dos dados, esta pesquisa também é classificada como um estudo multicaso. Com a finalidade de atingir o objetivo principal foram selecionados cinquenta e quatro indicadores contábeis recomendados por Lima e Diniz (2016) e dois propostos por este pesquisador, os quais contemplam as categorias de análise da Solvência Orçamentária, Receita Operacional, Gastos Públicos, Dívida, Solvência de Caixa e Posição Financeira e Patrimonial, sendo que trinta e nove apresentaram resultados. Após a execução dos processos de análise e interpretação dos indicadores, foi realizada a classificação das IFES através da atribuição de uma nota a partir do resultado de cada indicador com base no cálculo dos quartis. Foi possível, a partir dos resultados encontrados, conhecer e avaliar o desempenho nos exercícios de 2015 a 2018 das entidades analisadas, bem como compará-las, além de conhecer a evolução dos indicadores no decorrer da série analisada. Por fim, conclui-se, conforme a metodologia empregada, que o IFPE apresentou o melhor desempenho no exercício de 2015 ao apresentar um bom índice de economia orçamentária e o menor déficit financeiro entre as entidades analisadas. Em relação a 2016, a UFRPE apresentou o melhor desempenho em razão dos resultados dos indicadores de análise da solvência orçamentária, receita operacional, gastos públicos e posição financeira e patrimonial. Enquanto o destaque no exercício de 2017 foi do IFPE ao apresentar o melhor desempenho nas categorias de análise dos gastos públicos e de posição financeira e patrimonial. Já em 2018 o melhor desempenho, reflexo dos resultados dos indicadores de desempenho da arrecadação, despesa orçamentária, dotação orçamentária e de representatividade do caixa operacional, foi da UFRPE. Na avaliação do período de 2015 a 2018 a IFES melhor avaliada foi o IFPE, seguida pela UFRPE e pela UFPE.

**Palavras-chave:** Avaliação de Desempenho. Indicadores Contábeis. Contabilidade Pública.

## ABSTRACT

This research aimed to analyze the performance of the three Federal Institutions of Higher Education in the Metropolitan Region of Recife: Federal University of Pernambuco, Federal Rural University of Pernambuco and Federal Institute of Pernambuco, through the analysis of the accounting performance indicators obtained from the Financial Statements Applied to Public Sector from 2015 to 2018, aiming to highlight the performance of the institutions and provide objective information that provides a better understanding of the results evidenced by the institutions regarding the management of public resources directed to the purposes of accountability to society and aid in decision-making processes and planning. This study is justified in the social field, as it aims to transparently show information from the public sphere that is essential for society on the management of public resources of the analyzed institutions. In the empirical field, it intends to expand knowledge about the use of accounting information as a method of analyzing public management performance in order to contribute to decision-making and planning processes. For academia, this study is relevant due to the lack of academic work on this topic. With regard to methodological procedures, this research is classified as to the objectives, as exploratory-descriptive in nature, as to the approach, it is a qualitative and quantitative research, and as for technical procedures, in addition to adopting bibliographic research, for the reasoning of the theme, and documentary, for data collection, this research is also classified as a multi-case study. In order to achieve the main objective, fifty-four accounting indicators recommended by Lima and Diniz (2016) and two proposed by this researcher were selected, which include the categories of analysis of Budget Solvency, Operating Revenue, Public Spending, Debt, Solvency Cash and Financial and Equity Position, of which thirty-nine presented results. After the execution of the analysis and interpretation processes of the indicators, the classification of the IFES was carried out through the attribution of a score based on the result of each indicator based on the calculation of the quartiles. It was possible, from the results found, to know and evaluate the performance in the years 2015 to 2018 of the analyzed entities as well as to compare them, in addition to knowing the evolution of the indicators during the analyzed series. Finally, it is concluded, according to the methodology employed, that IFPE presented the best performance in 2015, presenting a good budget savings index and the lowest financial deficit among the analyzed entities. In relation to 2016, UFRPE presented the best performance due to the results of the indicators of analysis of budget solvency, operating revenue, public spending and financial and equity position. While the highlight in 2017 was the IFPE, presenting the best performance in the categories of analysis of public spending and financial and equity position. In 2018, the best performance, reflecting the results of the collection performance indicators, budget expenditure, budget allocation and representativeness of the operating cash flow, was from UFRPE. In the evaluation of the period from 2015 to 2018 the best assessed IFES was IFPE, followed by UFRPE and UFPE.

**Keywords:** Performance Evaluation. Accounting Indicators. Public Accounting.

## LISTA DE GRÁFICOS

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gráfico 1 – Processo Orçamentário.....                                     | 30  |
| Gráfico 2 – Desenho da Pesquisa.....                                       | 66  |
| Gráfico 3 – Indicador de desempenho da arrecadação.....                    | 72  |
| Gráfico 4 – Indicador de desempenho da despesa orçamentária.....           | 75  |
| Gráfico 5 – Indicador de participação da despesa corrente.....             | 77  |
| Gráfico 6 – Indicador de participação da despesa de capital.....           | 78  |
| Gráfico 7 – Indicador do resultado da previsão orçamentária.....           | 82  |
| Gráfico 8 – Indicador do resultado da execução orçamentária.....           | 83  |
| Gráfico 9 – Indicador de cobertura do custeio.....                         | 84  |
| Gráfico 10 – Indicador de desempenho da dotação.....                       | 86  |
| Gráfico 11 – Indicador de tendência da dotação.....                        | 87  |
| Gráfico 12 – Indicador de autossuficiência financeira.....                 | 90  |
| Gráfico 13 – Indicador de dependência financeira.....                      | 91  |
| Gráfico 14 – Indicador de tendência da receita.....                        | 92  |
| Gráfico 15 – Indicador de crescimento do gasto.....                        | 96  |
| Gráfico 16 – Indicador de participação dos gastos operacionais.....        | 97  |
| Gráfico 17 – Indicador de participação dos gastos de capital.....          | 97  |
| Gráfico 18 – Indicador de flexibilidade dos gastos.....                    | 98  |
| Gráfico 19 – Indicador de participação dos gastos com pessoal.....         | 99  |
| Gráfico 20 – Indicador do limite da dívida flutuante.....                  | 102 |
| Gráfico 21 – Indicador do superávit financeiro.....                        | 108 |
| Gráfico 22 – Necessidade de recursos internos.....                         | 109 |
| Gráfico 23 – Indicador da relação entre ativos e passivos financeiros..... | 111 |
| Gráfico 24 – Indicador da posição operacional de caixa.....                | 112 |
| Gráfico 25 – Indicador de prazo médio de pagamento.....                    | 114 |
| Gráfico 26 – Indicador de representatividade do caixa operacional.....     | 116 |
| Gráfico 27 – Indicador de amortização da dívida.....                       | 117 |
| Gráfico 28 – Indicador de atividade operacional.....                       | 118 |
| Gráfico 29 – Capital Circulante Líquido.....                               | 123 |
| Gráfico 30 – Indicador de liquidez corrente.....                           | 124 |
| Gráfico 31 – Indicador de liquidez imediata.....                           | 125 |



|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Gráfico 32 – Indicador de liquidez seca.....                         | 126 |
| Gráfico 33 – Indicador da participação de capitais de terceiros..... | 127 |
| Gráfico 34 – Indicador da solvência de longo prazo.....              | 128 |
| Gráfico 35 – Indicador do resultado das variações patrimoniais.....  | 130 |

## LISTA DE QUADROS

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Quadro 1 – informações financeiras governamentais evidenciadas nas DCASP.....       | 48  |
| Quadro 2 – Indicadores de execução da receita orçamentária.....                     | 52  |
| Quadro 3 – indicadores de execução da despesa orçamentária.....                     | 52  |
| Quadro 4 – Indicadores do desempenho orçamentário.....                              | 53  |
| Quadro 5 – Ind. do desempenho orçamentário propostos por este pesquisador.....      | 54  |
| Quadro 6 – Indicadores de análise da receita operacional.....                       | 55  |
| Quadro 7 – Indicadores de análise dos gastos públicos.....                          | 55  |
| Quadro 8 – Indicadores com base em estoques financeiros.....                        | 57  |
| Quadro 9 – Indicadores com base em fluxos financeiros.....                          | 57  |
| Quadro 10 – Indicadores da solvência de caixa (nível dos recursos internos) .....   | 58  |
| Quadro 11 – Indicadores da solvência de caixa (liquidez dos recursos internos) .... | 59  |
| Quadro 12 – Indicadores da solvência de caixa (Timing do fluxo de caixa) .....      | 59  |
| Quadro 13 – Indicadores de análise da demonstração dos fluxos de caixa.....         | 60  |
| Quadro 14 – Indicadores de análise do balanço patrimonial.....                      | 60  |
| Quadro 15 – Indicadores de análise do resultado patrimonial.....                    | 61  |
| Quadro 16 – Dados para análise da solvência orçamentária.....                       | 68  |
| Quadro 17 – Cálculo e resultado dos ind. de execução da receita orçamentária.....   | 70  |
| Quadro 18 – Cálculo e resultado dos ind. de execução da despesa orçamentária...     | 73  |
| Quadro 19 – Cálculo e resultado dos indicadores do desempenho orçamentário....      | 79  |
| Quadro 20 – Dados para análise da receita operacional.....                          | 88  |
| Quadro 21 – Cálculo e resultado dos ind. de análise da receita operacional.....     | 88  |
| Quadro 22 – Dados para análise dos gastos públicos.....                             | 93  |
| Quadro 23 – Cálculo e resultado dos indicadores dos gastos públicos.....            | 94  |
| Quadro 24 – Dados para análise da dívida.....                                       | 100 |
| Quadro 25 – Cálculo e resultado dos indicadores de análise da dívida.....           | 101 |
| Quadro 26 – Dados para análise da solvência de caixa.....                           | 103 |
| Quadro 27 – Cálculo e resultado dos ind. do nível dos recursos internos.....        | 105 |
| Quadro 28 – Cálculo e resultado dos ind. de liquidez dos recursos internos.....     | 109 |
| Quadro 29 – Cálculo e resultado dos ind. do Timing do fluxo de caixa.....           | 113 |
| Quadro 30 – Cálculo e resultado dos indicadores da posição de caixa.....            | 114 |
| Quadro 31 – Dados para análise da posição financeira e patrimonial.....             | 119 |

|                                                                                              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Quadro 32 – Cálculos e resultados da análise do Balanço Patrimonial.....                     | 120 |
| Quadro 33 – Cálculos e resultados da análise da Demonstração das Variações Patrimoniais..... | 129 |
| Quadro 34 – Pontuações atribuídas aos indicadores de desempenho das IFES....                 | 131 |

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

|            |                                                            |
|------------|------------------------------------------------------------|
| Art.       | Artigo                                                     |
| Arts.      | Artigos                                                    |
| CF         | Constituição Federal                                       |
| CFC        | Conselho Federal de Contabilidade                          |
| DCASP      | Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público         |
| DFC        | Demonstração dos Fluxos de Caixa                           |
| DVP        | Demonstração das Variações Patrimoniais                    |
| IES        | Instituição de Ensino Superior                             |
| IFES       | Instituição Federal de Ensino Superior                     |
| IFPE       | Instituto Federal de Pernambuco                            |
| IGP-DI     | Índice Geral de Preço - Disponibilidade Interna            |
| Ind.       | Indicadores                                                |
| LDO        | Lei de Diretrizes Orçamentárias                            |
| LOA        | Lei Orçamentária Anual                                     |
| LRF        | Lei de Responsabilidade Fiscal                             |
| MCASP      | Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público          |
| MEC        | Ministério da Educação                                     |
| MTO        | Manual Técnico de Orçamento                                |
| NBC TSP EC | Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Setor Público |
|            | Estrutura Conceitual                                       |
| OCC        | Orçamento para Custeio e Capital                           |
| PCASP      | Plano de Contas Aplicado ao Setor Público                  |
| PPA        | Plano Plurianual                                           |
| RMR        | Região Metropolitana do Recife                             |
| SIAFI      | Sistema Integrado de Administração Financeira              |
| SOF        | Secretaria de Orçamento Federal                            |
| STN        | Secretaria do Tesouro Nacional                             |
| TCU        | Tribunal de Contas da União                                |
| UFPE       | Universidade Federal de Pernambuco                         |
| UFRPE      | Universidade Federal Rural de Pernambuco                   |

## SUMÁRIO

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 INTRODUÇÃO.....</b>                                              | <b>15</b> |
| 1.1 PROBLEMA DE PESQUISA.....                                         | 17        |
| 1.2 OBJETIVOS                                                         |           |
| <b>1.2.1 Geral.....</b>                                               | <b>17</b> |
| <b>1.2.2 Específicos.....</b>                                         | <b>17</b> |
| 1.3 JUSTIFICATIVA.....                                                | 18        |
| <br>                                                                  |           |
| <b>2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA.....</b>                                   | <b>20</b> |
| 2.1 ESTUDOS CORRELATOS À TEMÁTICA ESTUDADA.....                       | 20        |
| 2.2 GESTÃO PÚBLICA.....                                               | 24        |
| <b>2.2.1 Avaliação de Desempenho no Setor Público.....</b>            | <b>25</b> |
| 2.3 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....                                          | 27        |
| <b>2.3.1 O papel das IFES no processo orçamentário.....</b>           | <b>30</b> |
| 2.4 A IMPORTÂNCIA DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL PARA O SETOR PÚBLICO.....    | 33        |
| <b>2.4.1 Características qualitativas da informação contábil.....</b> | <b>35</b> |
| 2.5 CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO.....                      | 38        |
| <b>2.5.1 Receita pública.....</b>                                     | <b>41</b> |
| 2.5.1.1 Classificação da receita pública.....                         | 42        |
| <b>2.5.2 Despesa pública.....</b>                                     | <b>42</b> |
| 2.5.2.1 Classificação da despesa pública.....                         | 43        |
| 2.5.2.2 Estágios da despesa orçamentária.....                         | 44        |
| 2.5.2.3 Restos a pagar.....                                           | 45        |
| 2.5.2.4 Créditos adicionais.....                                      | 45        |
| 2.6 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO.....           | 46        |
| 2.7 INDICADORES CONTÁBEIS DE DESEMPENHO.....                          | 49        |
| <b>2.7.1 Análise da solvência orçamentária.....</b>                   | <b>51</b> |
| 2.7.1.1 Análise da execução da receita orçamentária.....              | 52        |
| 2.7.1.2 Análise da execução da despesa orçamentária.....              | 52        |
| 2.7.1.3 Análise do desempenho orçamentário.....                       | 53        |
| <b>2.7.2 Análise da receita operacional.....</b>                      | <b>55</b> |
| <b>2.7.3 Análise dos gastos públicos.....</b>                         | <b>55</b> |

|                                                                     |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>2.7.4 Análise da dívida.....</b>                                 | <b>56</b>     |
| 2.7.4.1 Indicadores com base em estoques financeiros.....           | 56            |
| 2.7.4.2 Indicadores com base em fluxos financeiros.....             | 57            |
| <b>2.7.5 Análise da solvência de caixa.....</b>                     | <b>57</b>     |
| 2.7.5.1 Análise do nível de recursos internos.....                  | 58            |
| 2.7.5.2 Análise da liquidez dos recursos internos.....              | 58            |
| 2.7.5.3 Análise do <i>Timing</i> do fluxo de caixa.....             | 59            |
| 2.7.5.4 Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).....      | 59            |
| <b>2.7.6 Análise da posição financeira e patrimonial.....</b>       | <b>60</b>     |
| 2.7.6.1 Análise do balanço patrimonial.....                         | 61            |
| 2.7.6.2 Análise do resultado patrimonial.....                       | 61            |
| <br><b>3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS.....</b>                       | <br><b>63</b> |
| 3.1 DELINEAMENTO DA PESQUISA.....                                   | 63            |
| 3.2 PROCEDIMENTOS PARA COLETA E ANÁLISE DOS DADOS.....              | 64            |
| 3.3 DELIMITAÇÃO DA PESQUISA.....                                    | 66            |
| <br><b>4 DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS DADOS.....</b>                     | <br><b>68</b> |
| 4.1 ANÁLISE DA SOLVÊNCIA ORÇAMENTÁRIA.....                          | 68            |
| <b>4.1.1 Análise da execução da receita orçamentária.....</b>       | <b>69</b>     |
| <b>4.1.2 Análise da execução da despesa orçamentária.....</b>       | <b>73</b>     |
| <b>4.1.3 Análise do desempenho orçamentário.....</b>                | <b>78</b>     |
| 4.2 ANÁLISE DA RECEITA OPERACIONAL.....                             | 87            |
| 4.3 ANÁLISE DOS GASTOS PÚBLICOS.....                                | 93            |
| 4.4 ANÁLISE DA DÍVIDA.....                                          | 100           |
| 4.5 ANÁLISE DA SOLVÊNCIA DE CAIXA.....                              | 103           |
| <b>4.5.1 Análise do nível de recursos internos.....</b>             | <b>105</b>    |
| <b>4.5.2 Análise da liquidez dos recursos internos.....</b>         | <b>109</b>    |
| <b>4.5.3 Análise do <i>Timing</i> do fluxo de caixa.....</b>        | <b>112</b>    |
| <b>4.5.4 Análise da demonstração dos fluxos de caixa (DFC).....</b> | <b>114</b>    |
| 4.6 ANÁLISE DA POSIÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....                | 118           |
| <b>4.6.1 Análise do balanço patrimonial.....</b>                    | <b>120</b>    |
| <b>4.6.2 Análise do resultado patrimonial.....</b>                  | <b>129</b>    |
| 4.7 AVALIAÇÃO DAS IFES.....                                         | 131           |

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| <b>5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b> | <b>134</b> |
| <b>REFERÊNCIAS.....</b>            | <b>137</b> |
| <b>ANEXOS.....</b>                 | <b>147</b> |

## 1 INTRODUÇÃO

A proposta deste estudo é avaliar o desempenho das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) da Região Metropolitana do Recife (RMR): Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), Universidade Federal Rural de Pernambuco (UFRPE) e o Instituto Federal de Pernambuco (IFPE), por meio da análise e interpretação dos indicadores contábeis de desempenho, visando evidenciar o desempenho das instituições para fins de auxílio dos processos decisórios e de planejamento, e prestação de contas à sociedade. Para tal, serão objeto de análise os dados das seguintes Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), a saber: o balanço orçamentário, o balanço financeiro, o balanço patrimonial, a demonstração das variações patrimoniais e a demonstração dos fluxos de caixa, dos exercícios de 2015 a 2018, das três instituições, compreendendo ao todo 60 (sessenta) demonstrativos contábeis objeto de análise.

Em um primeiro momento, ao observar os elementos das DCASP, nos deparamos apenas com dados, assim definido por Oliveira (1997) como qualquer elemento apresentado em forma bruta que isoladamente não leva a uma compreensão de determinado fato ou situação. Para transformação dos dados em informação, faz-se necessário que os dados sejam organizados e ordenados de modo que se tornem úteis (REZENDE; ABREU, 2017). Já a informação seria o resultado da análise desses dados, adequadamente registrados, classificados, organizados, relacionados e interpretados de modo a permitir que o gestor tome decisões de maneira otimizada (OLIVEIRA, 1997).

Sobre o tipo de informação a ser utilizada no processo de planejamento, Rezende e Abreu (2017) afirmam que tanto os planejamentos das empresas públicas, quanto privadas devem contemplar informações específicas e de qualidade. Afinal, a informação certa e no formato adequado possibilitam identificar oportunidades e ameaças que permitem aos gestores públicos tomar decisões importantes para o alcance dos objetivos pelo uso eficiente dos recursos disponíveis (FOINA, 2006). Corroborando com o autor, Oliveira (1997) salienta que o propósito primordial da informação é permitir que determinada entidade alcance seus objetivos por meio do uso eficiente de todos os recursos à disposição, como materiais, pessoas, tecnologia, equipamentos, dinheiro, inclusive a própria informação.



Contudo, a conclusão apontada pelos resultados da pesquisa de Miranda, et al. (2008), que objetivou avaliar se os cidadãos, principais destinatários da informação produzida pela contabilidade governamental, compreendiam as informações divulgadas nos demonstrativos divulgados pelas entidades públicas, é que as informações produzidas pela contabilidade pública não são claras para a maioria dos cidadãos, independente do grau de instrução. Salienta-se ainda, que o grau de compreensão dos relatórios produzidos pela contabilidade pública foi baixo inclusive dentre aqueles que se consideram com bom conhecimento sobre contabilidade governamental.

Diante do exposto, foram desenvolvidas técnicas de análise das DCASP no qual possibilitou-se, além de mensurar o desempenho das entidades públicas, apresentar aos mais diversos usuários informações objetivas e que proporcionem uma melhor compreensão sobre a gestão dessas entidades através do uso de indicadores, que nada mais são que informações qualitativas e quantitativas que permitem, devido ao seu registro e acompanhamento, evidenciar o comportamento de atividades, funções, requisitos e até mesmo o desempenho de uma empresa (REZENDE; ABREU, 2017).

Nesse sentido, como resultado final, esta pesquisa além de demonstrar qual a avaliação das IFES da RMR sob a perspectiva da análise dos indicadores contábeis de desempenho, fornecerá informações contábeis que proporcionem um melhor entendimento acerca da gestão das entidades para os mais diversos tipos de usuários, principalmente para os gestores públicos. Afinal, o acesso a indicadores contábeis possibilita evidenciar a situação financeira atual das IFES, permitindo ao gestor público agir com o objetivo reverter eventuais deficiências. Em síntese, as informações produzidas pelos indicadores são fundamentais para qualquer processo de planejamento.

Conclui-se, após as colocações, que o acesso à informação de qualidade e que proporcionem uma melhor compreensão, como é o caso das informações evidenciadas pelos indicadores, é sem dúvida primordial para qualquer gestor público que almeje conhecer e reverter determinada deficiência encontrada, visando alavancar o desempenho organizacional, pois possibilita averiguar se os objetivos estabelecidos no planejamento financeiro estão sendo atingidos. Neste contexto, infere-se que a informação é o guia que orienta praticamente todas as decisões e consequentemente as ações organizacionais.

## 1.1 PROBLEMA DE PESQUISA

Diante do exposto, e considerando o atual cenário político, social e econômico, e principalmente após o Governo Federal aplicar, como medida de controle dos gastos em períodos de redução da arrecadação e aumento progressivo das despesas públicas, o contingenciamento de recursos destinados ao Ministério da Educação, faz-se necessário aos gestores públicos das IFES utilizarem de todas as ferramentas gerenciais disponíveis, objetivando adquirir informações que possibilitem nortear a tomada de decisão e o consequente uso eficaz dos recursos públicos frente a redução dos repasses de esferas superiores.

Desse modo, esta pesquisa está orientada para responder ao seguinte questionamento:

- Qual a avaliação das IFES da RMR nos exercícios de 2015 a 2018, sob a perspectiva da análise dos indicadores contábeis de desempenho?

## 1.2 OBJETIVOS

### 1.2.1 Geral

Este estudo tem como objetivo principal avaliar as três Instituições Federais de Ensino Superior da Região Metropolitana do Recife: Universidade Federal de Pernambuco, Universidade Federal Rural de Pernambuco e Instituto Federal de Pernambuco, sob a perspectiva dos indicadores contábeis de desempenho obtidos das DCASP dos exercícios de 2015 a 2018, visando evidenciar o desempenho das instituições e disponibilizar informações objetivas e que proporcionem uma melhor compreensão dos resultados evidenciados pelas instituições acerca da gestão dos recursos públicos direcionadas para fins de prestação de contas à sociedade, e auxílio dos processos decisórios e de planejamento.

### 1.2.2 Específicos

São objetivos específicos desta pesquisa:

- Identificar os indicadores contábeis aplicáveis na análise das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público das Instituições Federais de Ensino Superior avaliadas nesta pesquisa;
- Mensurar, analisar e interpretar os indicadores contábeis das entidades objeto deste estudo por categoria;
- Realizar a classificação das IFES.

### 1.3 JUSTIFICATIVA

É importante salientar que o objetivo principal da maioria das entidades do setor público, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), é a prestação de serviços à sociedade por meio de programas e políticas de bem-estar, educação, saúde pública, segurança e defesa nacional (BRASIL-STN, 2018). Assim, para que as IFES continuem a cumprir com seu dever institucional de oferecer uma educação pública e de qualidade, faz-se necessário que haja uma boa gestão dos recursos públicos colocados à sua disposição, principalmente pelo fato das IFES, apesar de possuírem receitas próprias, serem quase que totalmente dependentes dos recursos federais, o que as deixam vulneráveis frente a contingenciamentos orçamentários inesperados.

Diante do exposto, este estudo é relevante para a academia devido à carência de trabalhos acadêmicos cujo objetivo é a avaliação do desempenho das IFES sob a perspectiva dos indicadores contábeis de desempenho do segmento público.

Já no campo social, este trabalho é relevante pois visa evidenciar informações de modo transparente e que proporcionem uma melhor compreensão acerca da esfera pública imprescindíveis para a sociedade sobre a gestão dos recursos públicos das instituições analisadas, objetivando evidenciar os pontos fortes e fracos da aplicação dos recursos, além de proporcionar o exercício da cidadania por meio do processo de fiscalização da execução das despesas, possibilitando validar se foram observados os parâmetros de eficiência e eficácia no gerenciamento dos recursos públicos. Afinal, as informações oriundas da análise dos indicadores contábeis de desempenho são mais um meio de prestação de contas à sociedade, por permitirem o controle social com relação às contas das entidades do setor público.

No campo empírico, pretende ampliar o conhecimento sobre o uso da informação contábil como método de análise do desempenho das IFES, de modo que

os resultados possam contribuir com a gestão das entidades através de uma possível melhora nos processos decisórios e de planejamento.

## 2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Este capítulo aborda o referencial teórico, que foi estruturado de modo a familiarizar gradativamente o leitor com o tema, contextualizando sobre a importância da contabilidade e das informações por ela produzida para os processos decisórios e consequentemente para a eficiência da gestão pública. De início serão apresentados os estudos correlatos à temática estudada, subsequentemente os conceitos relativos à gestão pública e os motivos para avaliação de desempenho no setor público, para em seguida detalhar os princípios basilares inerentes à gestão orçamentária, posteriormente dissertaremos sobre a relevância da informação contábil para a gestão das entidades públicas, logo após serão detalhados os princípios da contabilidade pública, ramo da contabilidade aplicada às entidades do setor público. Após esta explanação, serão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) que serão objeto de análise, para em seguida aprofundar-se sobre os métodos utilizados para extração, análise e interpretação das informações obtidas a partir das DCASP.

### 2.1 ESTUDOS CORRELATOS À TEMÁTICA ESTUDADA

Com a finalidade de obter um entendimento prévio acerca da análise das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, buscou-se a identificação de estudos anteriores a respeito desta temática. Foram identificados alguns estudos que buscavam extrair informação útil desses demonstrativos por meio dos indicadores contábeis de desempenho para atender aos mais diversos objetivos. Dentre essas pesquisas destacam-se Santos (2008), Almeida-Santos, Rocha e Hein (2014), Feltes e Rosa (2018), Quintana, Roza e Dameda (2011), Machado e Pinto (2018), Resende, Gomes e Leroy (2016), Silva *et al.* (2013), Santos (2014), Soares *et al.* (2011), Lima Júnior (2007), Costa (2014) e Lima (2018).

A dissertação de Santos (2008) teve como objetivo evidenciar o desempenho da gestão pública de quatro Entidades Federais indiretas do Município de Manaus com a finalidade de disponibilizar informações que possibilitem um melhor entendimento, para os gestores e a sociedade, da gestão dos recursos públicos. Para atingir este fim, foram extraídas das DCASP do exercício de 2016 os indicadores contábeis propostos por Kohama. Através da análise das demonstrações contábeis

foi possível avaliar os desempenhos orçamentário, econômico e financeiro das entidades, além de possibilitar a realização de comparações entre as referidas entidades. Além disso, esta pesquisa concluiu que a situação financeira foi levemente deficitária apenas em uma unidade e equilibrada nas demais. Quanto à situação orçamentária, essa foi deficitária em todas as unidades. Já os demais indicadores indicaram o aumento patrimonial em duas entidades e redução nas outras duas.

Almeida-Santos, Rocha e Hein (2014) analisaram quais dos indicadores financeiros aplicados às DCASP possuem maior peso ou nível de informação para a tomada de decisão no setor público estadual através da entropia informacional. Os resultados demonstraram que os indicadores de caráter orçamentário possuem grau de entropia máxima, enquanto que os de caráter patrimonial, mínima. Assim, a partir da ótica da entropia informacional, a pesquisa concluiu que os indicadores patrimoniais são relevantes por apresentarem maior peso ou grau de informação em detrimento dos orçamentários.

Por sua vez, Feltes e Rosa (2018) analisaram no seu estudo a situação da execução orçamentária, através do Balanço Orçamentário, dos Estados Brasileiros no período de 2014 a 2016 com a finalidade de averiguar se os valores executados estão em conformidade com os valores constantes no orçamento público. Através da análise e interpretação dos quocientes, a pesquisa concluiu que Estados como Rio de Janeiro e Rio Grande do Norte apresentaram déficit orçamentário. Enquanto que os Estados do Paraná, Rondônia e Roraima foram os únicos a apresentarem superávit nos três exercícios. Já para a maioria dos Estados houve falta de recursos.

O estudo de Quintana, Roza e Damedá (2011) objetivou verificar qual a relação entre os indicadores de gestão estabelecidos as IFES pelo TCU com os indicadores aplicados às DCASP. Para isso, foram objeto de amostra três IFES do Estado do Rio Grande do Sul. Para obtenção dos resultados das demonstrações contábeis, foram utilizados os indicadores contábeis propostos por Kohama. Este estudo concluiu que os indicadores não se comportavam da mesma forma entre as instituições, logo não é viável estabelecer uma relação entre esses indicadores provavelmente pelo fato de os indicadores de balanço estarem vinculados a questões institucionais mais amplas, já que suas informações são de origem orçamentária e patrimonial. Enquanto que os indicadores do TCU estão direcionados a avaliar principalmente questões acadêmicas.

Machado e Pinto (2018), em seu estudo, analisaram a situação orçamentária, financeira e patrimonial da União no período de 2015 e 2016 através das DCASP consolidadas. Segundo os pesquisadores, os resultados da pesquisa foram preocupantes, pois as receitas correntes realizadas não foram suficientes para cobrir as despesas correntes empenhadas do período analisado. Como consequência, foram utilizadas as receitas de capital para cobrir as despesas que foram superiores aos montantes da receita corrente. Também foi constatado déficit patrimonial expressivo para o período. A pesquisa demonstrou que há urgência quanto a necessidade de equilíbrio das contas públicas pela união, através do aumento da arrecadação e diminuição das despesas.

Já o estudo de Resende, Gomes e Leroy (2016), objetivou analisar a gestão pública do Município de Rio Parnaíba em Minas Gerais no período de 2014 e 2015, por meio da análise das DCASP através da aplicação dos quocientes propostos por Kohama para análise dos dados do Balanço Orçamentário e Financeiro. Concluiu-se, a partir dos resultados, que houve uma evolução negativa da situação orçamentária do município, também houve declínio na situação do equilíbrio financeiro, provocado pela redução da arrecadação combinado com a elevação das despesas. De posse dessas informações o administrador público pode tomar medidas visando melhor gerir os recursos públicos.

Silva *et al.* (2014) objetivaram evidenciar os Quocientes de Resultado Orçamentário (QRO) examinados nos Balanços Orçamentários do período de 2000 a 2009 do Governo Federal e apurar as suas consequências na execução orçamentária. Para tal, foram utilizados os quocientes de análise do balanço orçamentário sugeridos por Kohama, além de técnicas como média aritmética, desvio padrão, coeficiente de variação e coeficiente de correlação. Os resultados demonstraram que no período analisado o Governo Federal apresentou superávit orçamentário, ou seja, receitas superiores às despesas, apenas no período de 2000 a 2007 e 2009. Já no ano de 2008 houve déficit orçamentário total.

Santos (2014), em sua dissertação analisou a gestão pública do Estado do Amazonas através da análise e avaliação de quocientes específicos sugeridos por Kohama aplicados às DCASP no período de 2008 a 2011, para fins de melhor esclarecer, através do acesso à informação, os gestores e a sociedade em geral sobre o uso dos recursos públicos. A pesquisa concluiu que houve déficit orçamentário no período de 2008 a 2011, apesar de haver excesso de arrecadação quando comparada

a receita executada com a prevista, demonstrando que houve esforço do governo em melhorar sua arrecadação. Contudo, não foi suficiente para cobrir suas despesas. Já as análises do Balanço Patrimonial e da Demonstração das Variações Patrimoniais apresentaram superávit em todos os seus indicadores.

Já a pesquisa de Soares *et al.* (2011) objetivou demonstrar em que grau os indicadores de análise econômico-financeiros podem ser utilizados na administração pública com a finalidade de ranquear a gestão dos municípios catarinenses. Para análise foram utilizados oito índices. Seis presentes nos anexos da Lei nº 4.320/1964 e dois na Lei Complementar nº 101/2000. Já para estabelecer o *ranking* na gestão dos municípios foi utilizado o software SPSS (*Statistical Package for Social Science*) que permite utilizar técnicas complexas de estatística como o método estatístico não linear multivariado, que através da análise dos componentes principais possibilitou o exame conjunto dos índices, possibilitando a elaboração do *ranking*, atingindo, assim, o objetivo da pesquisa.

Enquanto que na sua dissertação, Lima Júnior (2007) demonstrou o reflexo da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) na situação econômico-financeira dos Municípios do estado de Santa Catarina através da análise das DCASP utilizando técnicas estatísticas e os indicadores sugeridos por Kohama e Matias e Campello. A pesquisa concluiu que a Lei de Responsabilidade Fiscal está diretamente relacionada com saúde das contas públicas dos municípios objeto do estudo.

Por sua vez, Costa (2014) em sua dissertação verificou analisar a correlação entre os indicadores contábeis de desempenho propostos por Kohama e os indicadores de desempenho estabelecidos pelo Tribunal de Contas da União (TCU) a partir da análise das DCASP dos exercícios de 2010 a 2012 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba (IFPB). Para a análise foram calculados os coeficientes de correlação de Pearson por meio do software estatístico SPSS. Concluiu-se que apenas quatro dos dezoito indicadores estudados apresentaram relação estatística significativa com relação aos indicadores de gestão do IFPB.

Lima (2018), em sua dissertação, analisou os fatores que explicam a condição financeira no período de 2012 a 2016 dos vinte e sete Estados brasileiros. Para tal, foram utilizados onze indicadores sugeridos por Wang, Dennis e Tu (2007). Já para análise da correlação de *Person* e *Spearman* foi utilizado o software SPSS versão 20, que permitiu verificar o nível de associação entre as variáveis. Posteriormente foi empregada a análise fatorial com o intuito de reduzir as variáveis nos fatores para fins



de evidenciar, durante o período analisado, a condição financeira dos Estados. A pesquisa concluiu que essas ferramentas contribuem para que os gestores públicos possam acompanhar o desempenho dos Estados, de modo a evitar, principalmente, problemas de insolvência, e a consequente redução da qualidade dos serviços prestados à sociedade.

## 2.2 GESTÃO PÚBLICA

Para Andrade (2013), segundo conceitos provenientes do Direito Administrativo, a Administração Pública é todo o aparelhamento preordenado à realização de seus serviços que visa a satisfação das necessidades coletivas. Enquanto que para o autor serviço público é qualquer serviço prestado pela administração pública para satisfazer as necessidades essenciais ou secundárias da sociedade, ou por simples conveniência do Estado.

Ante o exposto, infere-se que para a execução dos serviços públicos faz-se necessário o uso das entidades públicas, que gerenciam recursos de maneira similar às entidades privadas, contudo possuem a missão de empregar os recursos públicos de modo a fornecer bens e serviços públicos a sociedade, isto é, visam o bem-estar social em detrimento do lucro. Assim, para cumprir adequadamente o seu papel, a administração pública necessita estar bem estruturada para atuar com eficiência, eficácia e efetividade em favor da sociedade (MATIAS-PEREIRA, 2012). Logo, é importante para o tratamento e o processamento da informação que os setores de contabilidade das IFES estejam bem estruturados e tenham acesso a tecnologias computacionais do mundo moderno para fins de fornecerem informações tempestivas e fidedignas aos gestores públicos.

Após essas colocações, é importante conceituar gestão pública que, segundo Santos (2015, p. 47), é o “planejamento, a organização, a direção e o controle dos bens e interesses públicos, agindo de acordo com os princípios administrativos, visando ao bem comum por meio de seus modelos delimitados no tempo e no espaço.”

Nas organizações públicas é delegado ao gestor público tomar a decisão sobre onde alocar os recursos públicos. Para tal, o gestor necessita de informações de qualidade e de fácil interpretação. Assim, a gestão financeira em uma organização pública possui papel de destaque por permitir a captação, aplicação e distribuição eficiente dos recursos necessários para satisfazer aos anseios da população e aos

objetivos e metas aos quais se propõe o governo (SANTOS, 2015). Além disso, para Lima e Diniz (2016), a informação financeira no setor governo também têm por objetivos principais, subsidiar o processo de *accountability*, pois é obrigação de todo governo, além de fornecer serviços públicos de qualidade e permitir que as ações realizadas sejam objeto de controle social pela população, também contribuir para a avaliação da situação financeira governamental.

Neste contexto, cabe à contabilidade produzir e prover os gestores com informações que subsidiem uma tomada de decisão de qualidade objetivando além da eficiência gerencial, a prestação de contas à sociedade. Afinal, a contabilidade se faz presente em todos os estágios do processo de gestão, principalmente nas fases de planejamento, execução e controle (PADOVEZE, 2012). Assim, as informações financeiras produzidas pela contabilidade por meio das técnicas de análise das DCASP permitem auxiliar o administrador público em sua gestão ao demonstrar quais são os pontos positivos e negativos da aplicação dos recursos públicos.

### **2.2.1 Avaliação de Desempenho no Setor Público**

As universidades públicas brasileiras são frequentemente questionadas acerca da qualidade das suas atividades e a forma no qual têm feito uso dos recursos que a sociedade põe à sua disposição, nesse contexto a avaliação de desempenho das IFES é defendida como um instrumento primordial que objetiva a melhoria do ensino, da pesquisa, da extensão e do próprio processo de gestão, bem como o atendimento das expectativas e necessidades da sociedade (VENTURINI *et al.*, 2010). Afinal, as IES são essenciais para o crescimento do desempenho econômico e financeiro de uma nação (PAIVA *et al.*, 2014). Sob esse prisma, deve-se buscar padrões de eficiência para a gestão das IFES objetivando satisfazer os anseios da sociedade (SCHARMACH, 2010).

Para Solà (2003), o principal motivo para avaliar o desempenho é para que a sociedade avalie se foi cumprido aquilo que fora prometido pelos gestores, em outras palavras, se os principais objetivos delineados estão sendo alcançados. Significa atribuir responsabilidade, que nada mais é que uma espécie de contrato entre a sociedade e o governo, que em qualquer democracia visa que os gestores públicos sejam responsabilizados pelo modo pelo qual exercem seu poder. Discorrendo sobre o assunto, Santos *et al.* (2017), acrescentam que a utilização de técnicas para

mensurar os resultados alcançados pelos gestores está intimamente relacionada ao conceito de *accountability* de desempenho por contribuir com os processos de transparência acerca de gestão dos recursos públicos e dos resultados alcançados. Assim, avaliar o desempenho é uma das formas de os gestores públicos prestarem contas de suas ações perante à sociedade, sendo desta forma um dos pilares de qualquer sistema de gestão pública.

Cabe destacar que a avaliação de desempenho também permite, a partir dos indicadores, obter informações sobre o desempenho das entidades ao fornecer dados sobre seus resultados, disponibilizando aos gestores públicos informações qualitativas e quantitativas que são primordiais para um melhor delineamento dos objetivos do Planejamento Estratégico das entidades públicas (SOLÀ, 2003). Para Tapinos, Dyson e Meadows (2005) a partir das informações fornecidas pela avaliação de desempenho é possível determinar os pontos fortes e fracos das IES. Dado que, a sobrevivência e o crescimento das organizações estão diretamente relacionados com a capacidade dos gestores em reconhecer e enfrentar os desafios organizacionais e ao mesmo tempo buscar novas oportunidades (FERREIRA, 2009). Neste contexto, pode-se afirmar que os indicadores de desempenho são ferramentas capazes de subsidiar com informações o processo decisório, assumindo, dessa forma um papel central quando o assunto é a avaliação do desempenho organizacional (NASCIMENTO *et al.*, 2011).

Importa enfatizar ainda que os indicadores de medição de desempenho asseguram a manutenção dos padrões de qualidade das universidades, pois as incentivam a corrigir suas deficiências, além de promover a competitividade entre seus pares (CHEN; WANG; YANG, 2009). Holanda (2003) em seu estudo salienta que diversos autores reconhecem a avaliação de desempenho como uma ferramenta que permite maximizar a eficácia (do ponto de vista de fins alcançados) e eficiência (em termos da economicidade dos meios) dos programas governamentais. Assim como aponta Valmorbida (2012) ao ensinar que as iniciativas de avaliação de desempenho visam alocar os recursos governamentais de modo eficiente e eficaz através da melhoria nas tomadas de decisão pelo gestor administrativo das universidades, além de dar transparência às suas decisões.

O que se deseja é manter um controle adequado dos recursos públicos, bem como buscar utilizá-los com eficiência e eficácia, de modo a aprimorar a aplicação dos recursos públicos, e contribuir para a remediação das falhas detectadas. Para tanto,

a partir da análise das demonstrações contábeis é possível obter uma série de indicadores ou índices que apresentam, de modo compreensível para os gestores e a sociedade, informações relativas à posição financeira das entidades públicas. É esperado que com a informação produzida por meio dos indicadores ocorra uma melhoria nos processos decisórios refletindo no desempenho das universidades devido a utilização consciente dos recursos financeiros. Além disso, também satisfaz os anseios dos contribuintes no tocante ao acompanhamento da gestão pública. Como observado, comprova-se a relevância da análise das DCASP como instrumento de gestão pública.

## 2.3 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Enquanto órgãos da administração indireta, as IFES desenvolvem atividades com a finalidade principal de executar a dotação prevista e fixada na Lei Orçamentária Anual (LOA). Assim, uma das principais ferramentas de auxílio do gestor público nos processos decisórios é o orçamento público por tratar-se de um instrumento de planejamento e controle operacional, uma vez que suas ações são pautadas com base nos programas de trabalho estabelecidos pela LOA. Para Giacomoni (2012), “ver o orçamento como o plano das realizações da administração pública é chamar a atenção para o seu importante papel como instrumento de gestão, de administração” e continua ao declarar que “há, igualmente uma natureza contábil no orçamento quando, por meio das contas, antecipa o resultado patrimonial e global da gestão”.

A Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Setor Público Estrutura Conceitual (NBC TSP EC) também disserta sobre a importância das informações produzidas e apresentadas pelo orçamento público para os mais diversos usuários, inclusive disponibilizando informações para fins de análise do desempenho das entidades do setor público, por exemplo, através da comparação da execução orçamentária com o orçamento previsto, possibilitando, assim, o controle social e fornecendo subsídios para os processos decisórios relativos aos orçamentos dos exercícios subsequentes (BRASIL-CFC, 2016). Diante do exposto, percebe-se a importância do orçamento como um mecanismo de planejamento e controle das atividades realizadas pelas IFES (NOBRE *et al*, 2017).

Diversos são os conceitos para orçamento público, dentre eles destaca-se o apresentado por Lima e Castro (2012) ao afirmarem que o orçamento público é o

planejamento realizado pela Administração Pública com o objetivo de permitir a continuidade e melhoria dos serviços prestados para a coletividade através da previsão dos ingressos e fixação das despesas por meio do uso de planos e programas de trabalho por ela desenvolvidos para um determinado período.

Além disso, Kohama (2017) destaca que o principal objetivo do sistema de planejamento governamental é analisar e diagnosticar a situação atual, com o objetivo de identificar as ações ou alterações a serem desenvolvidas visando atingir a situação desejada, isto é, o orçamento público não pode ser observado apenas como um mero instrumento de previsão da receita e fixação da despesa orçamentária, mas também como uma ferramenta de gestão. Assim, chega-se à conclusão que o orçamento público, nada mais é do que a materialização do planejamento do Estado, seja na manutenção de sua atividade, ações de rotina, seja na execução de seus projetos, ações com início, meio e fim (ANDRADE, 2013).

Segundo Rosa (2013), o sistema orçamentário brasileiro atual, também denominado sistema de planejamento governamental, é composto por três normas básicas, todas de iniciativa do Poder Executivo: a Lei do Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA), todas listadas no art. 165 da Constituição Federal (CF) de 1988.

Para os gestores públicos, a LOA é a norma mais importante, pois é objeto de registro e controle pela contabilidade aplicada ao setor público das IFES, também conhecida como lei do orçamento, ou lei dos meios, ou simplesmente como orçamento, visa proporcionar a concretização das situações planejadas no PPA e, obviamente transformá-las em realidade, sempre atentando para a observância das diretrizes, objetivos e metas detalhados na LDO (ROSA, 2013). No projeto de LOA são evidenciados os programas de trabalho do governo, é onde contém o detalhamento das receitas e despesas públicas, onde são programadas as ações a serem executadas objetivando alcançar os fins determinados. Em outras palavras, é no orçamento onde estão detalhadas as formas como o Estado irá satisfazer os anseios da população.

Lima e Castro (2012) esclarecem que o orçamento é elaborado pelo ente público a partir da estimativa da arrecadação e das despesas que se pretende realizar, isto é, o orçamento público não é dinheiro propriamente dito, e sim uma previsão das receitas e consequentemente das despesas que o ente público fica autorizado a fazer,

além disso o gestor público não possui obrigação de executar todas as despesas fixadas em seu orçamento.

Importante destacar que pelo fato de o orçamento ser elaborado a partir da previsão de receitas que podem não se concretizar é que surge a figura do contingenciamento. A motivação do contingenciamento se dá devido às premissas da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) que estabelece metas fiscais para os governos. Assim, caso se comprove que no âmbito Federal a meta fiscal não será cumprida, o Governo Federal deverá promover a limitação de empenho visando assegurar o cumprimento da meta. Contudo, é decisão política a escolha de quais pastas serão atingidas pelo contingenciamento. Além disso, esse contingenciamento pode ser de caráter temporário ou permanente a depender do comportamento das receitas. Caso se conclua que a arrecadação será efetivamente inferior à receita prevista, cabe ao governo optar por buscar novas fontes de receitas ou modificar a meta fiscal, caso nenhuma das duas alternativas seja escolhida, o contingenciamento será permanente, o que inevitavelmente gerará cortes no orçamento.

Diante do exposto, existe uma preocupação constante dos gestores públicos, principalmente em relação à redução dos recursos financeiros destinados para as IFES no decorrer dos anos, por comprometer a manutenção e o crescimento dessas instituições, restringindo seu potencial em modificar a realidade do País a fim de cumprir sua missão. Vale salientar que existem três grupos de despesas no orçamento das IFES: as despesas obrigatórias, a exemplo das despesas com servidores; as despesas destinadas à manutenção das entidades, como os gastos com energia elétrica, abastecimento de água, telecomunicações, diárias, passagens; e os investimentos. Porém, apenas estão sujeitas aos contingenciamentos e cortes orçamentários as despesas não obrigatórias. Como a maior parte das despesas das IFES são gastos obrigatórios, a exemplo das despesas com salários e benefícios de servidores, que não podem ser objeto de cortes. Cabe aos gestores públicos das IFES a difícil decisão de reduzir as despesas não obrigatórias diante de contingenciamentos ou cortes inesperados, como o cancelamento de contratos de terceirização de mão de obra, congelamento de bolsas destinadas a auxílio para estudantes, redução do consumo de energia elétrica, cancelamento de obras, dentre outros.

Além disso, devido às despesas obrigatórias serem elevadas existe pouca flexibilidade para que os gestores públicos possam exercer controle sobre os gastos. Outro complicador que merece ser discutido é com relação às fontes de recursos das

IFES, divididas em recursos provenientes do Tesouro Nacional, recursos próprios arrecadados pelas próprias entidades, e recursos oriundos de convênios e contratos com entidades públicas e privadas. Apesar das IFES possuírem a prerrogativa de também se auto financiarem visando complementar os recursos procedentes do Tesouro Nacional, as receitas próprias e fruto de convênios ou contratos ainda são irrelevantes em comparação com o orçamento das IFES aprovados na LOA pelo Congresso Nacional e detalhados no capítulo destinado ao Ministério da Educação. Essa situação demonstra a elevada dependência das IFES por repasses financeiros de esferas superiores para sua manutenção.

### 2.3.1 O papel das IFES no processo orçamentário

O processo ou ciclo orçamentário nada mais é do que os estágios a serem percorridos para a elaboração do orçamento. Segundo Silva (2011) corresponde a sequência de etapas que se repetem em períodos preestabelecidos, no qual o orçamento é preparado, votado, executado, os resultados avaliados, e as contas aprovadas. Giacomoni (2012) destaca a sequência de etapas desenvolvidas pelo processo orçamentário: elaboração, estudo e aprovação, execução e avaliação. Esse processo é representado de maneira sintética no gráfico abaixo:



**Fonte:** Adaptado de Giacomoni (2012).

O primeiro estágio do processo orçamentário, a Elaboração, é de competência do Poder Executivo e deve ser executada em conformidade com as disposições contidas no PPA e na LDO. Compreende a fixação dos objetivos concretos para o

período analisado, levando em consideração as despesas já existentes e aquelas a serem criadas, acompanhadas dos cálculos referentes aos recursos materiais, humanos e financeiros indispensáveis para a sua materialização (KOHAMA, 2017; SLOMSKI, 2009).

Especificamente, tratando-se do orçamento destinado às IFES, o Ministério da Educação (MEC), no momento da elaboração orçamentária, previamente realiza uma separação do orçamento destinado às despesas obrigatórias, a exemplo das despesas com salários e benefícios de servidores, do orçamento designado para manutenção e investimentos das IFES, pois apenas os recursos destinados às despesas de capital e de custeio, excluindo-se os gastos com pessoal, é que serão objeto de distribuição entre as IFES. Assim, apenas após a execução dessa separação, que é conhecido o teto máximo de recursos atribuídos para manutenção e investimento que serão destinados ao conjunto das IFES.

De posse dessa informação, é realizada a alocação do orçamento de cada IFES por meio da adoção de um modelo matemático estabelecido através de um acordo entre o MEC e a Associação Nacional de Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior (ANDIFES) denominado Matriz OCC, isto é, matriz para a alocação de recursos orçamentários anuais para custeio e capital (OCC). A distribuição do orçamento nesse modelo se dá através do cálculo de indicadores acadêmicos obtidos a partir de uma base de dados anuais de cada IFES que são coletados, analisados e validados. A partir do resultado desses indicadores é que são definidos os orçamentos anuais de OCC de cada IFES pelo MEC.

Conhecidos os orçamentos de cada IFES, cabe aos gestores de cada instituição realizarem a alocação dos recursos do orçamento, destinando recursos para custeio ou capital conforme as prioridades estabelecidas nos planejamentos das IFES. Após realizada a alocação dos recursos, o orçamento de cada IFES é devolvido ao MEC para fins de consolidação da proposta orçamentária. Finalizado o processo de consolidação de todas as propostas orçamentárias, o MEC encaminha sua proposta orçamentária consolidada à Presidência da República, que envia ao Legislativo o Projeto de Lei Orçamentária Anual para estudo e aprovação.

Já o Estudo e a Aprovação, segundo estágio do processo orçamentário, são de competência do Poder Legislativo, é nesta etapa em que há a discussão, votação e aprovação da LOA. Configura-se na necessidade da população se fazer ouvir as suas aspirações, bem como na maneira de alcançá-las através de seus representantes



(KOHAMA, 2017). Após aprovada pelo poder legislativo e sancionada pelo chefe do poder executivo, a proposta orçamentária é enfim convertida em lei (LOA).

Enquanto a Execução Orçamentária, terceira etapa do ciclo orçamentário, corresponde a materialização do processo de planejamento integrado, isto é, a execução dos objetivos e metas anuais estabelecidos para o setor público, é nessa fase em que é realizado aquilo que fora previsto na lei do orçamento (KOHAMA, 2017; SLOMSKI, 2003). Nesse mesmo sentido, Lima e Diniz (2016) referem-se à execução orçamentária como a realização de uma série de procedimentos visando arrecadar receitas e executar as despesas fixadas no orçamento visando alcançar os objetivos estabelecidos nos programas governamentais. Nesse estágio, os gestores das IFES possuem a principal incumbência de executar a dotação orçamentária aprovada na LOA, observando sempre as premissas da eficiência e eficácia na utilização dos recursos públicos, visando o alcance das metas delineadas no planejamento estratégico das instituições, tendo como objetivo a maximização da quantidade e qualidade dos serviços prestados à comunidade acadêmica.

Importante destacar que a execução orçamentária da despesa possui relação direta com a execução financeira, pois, mesmo existindo permissão para realização de determinado gasto, este apenas poderá ser efetuado se houver disponibilidade de recursos financeiros. Esse planejamento é fundamental para evitar tanto o déficit orçamentário, quanto a insuficiência de tesouraria, em outras palavras, o desequilíbrio entre a receita arrecadada e a despesa empenhada. (LIMA; DINIZ, 2016).

Nesta linha, Kohama (2017) complementa os autores, ao salientar que as cotas de despesa constituem um importante instrumento de regulação, pois têm como objetivo fixar as autorizações máximas em um subperíodo orçamentário que as unidades executoras, a exemplo das IFES objeto deste estudo, possam empenhar, de modo a condicionar os recursos financeiros às reais necessidades dos programas de trabalho, visando proporcionar às unidades executoras, regularidade de recursos e evitar, tanto a emissão de empenhos sem garantia de cobertura financeira efetiva, quanto o atraso de pagamentos dos empenhos emitidos sem considerar as reais possibilidades de caixa.

A preocupação com o equilíbrio fiscal é antiga como pode ser observado nas disposições contidas nos artigos 17 e 18 do Decreto-lei nº 200/1967, ao determinar a conciliação entre a execução do orçamento e a programação financeira de desembolso, de modo a buscar garantir o equacionamento das contas públicas.

Assim, a meta fiscal é um parâmetro que deve ser observado durante toda a execução orçamentária (PISCITELLI; TIMBÓ, 2010). Nesse contexto, verifica-se a relevância da execução orçamentária para que a administração pública alcance a eficácia do orçamento (NOBRE *et al*, 2017). Por fim, é primordial ressaltar que esta pesquisa se dedica a avaliar as IFES através da análise das informações contábeis disponibilizadas por meio dos relatórios contábeis acerca da execução orçamentária e financeira dessas entidades.

Finalmente, o quarto estágio do processo orçamentário, a Avaliação refere-se à organização, aos critérios e trabalhos destinados a julgar o nível dos objetivos fixados no orçamento e as modificações nele ocorridas durante a execução, bem como à eficiência com que se realizam as ações empregadas para tais fins e o grau de racionalidade na utilização dos recursos correspondentes (KOHAMA, 2017).

Como observado, percebe-se a importância do orçamento para a gestão das entidades públicas, pois é por meio deste que será possível o alcance dos objetivos delineados no planejamento estratégico. A seguir, trataremos em detalhes sobre a importância da informação contábil para acompanhamento e avaliação, assim como ferramenta auxiliar indispensável nos processos de gestão e de planejamento das IFES.

## 2.4 A IMPORTÂNCIA DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL PARA O SETOR PÚBLICO

De início, para fins de evitar más interpretações, é importante explanar a diferença entre dados e informações. Dados são fatos brutos a respeito de eventos que devido à ausência de organização e significado não conduzem a nenhuma conclusão. Contudo, quando os dados são organizados de tal maneira para que sejam úteis e tenham significado para as pessoas, constituem-se em informações (MOSCOVE; SIMKIN; BAGRANOFF, 2002).

Diante do exposto, Andrade (2013, p. 7) conceitua a informação contábil como a “interpretação das demonstrações e dos registros com base na classificação dos fatos, transparecendo o resultado das ações administrativas sobre o patrimônio da entidade”. Assim, a contabilidade fornece aos gestores do setor público uma série de informações gerenciais que auxiliam no cumprimento das políticas públicas com eficiência, eficácia e efetividade. Pois, o administrador público precisa conhecer as

diferentes alternativas de ação, seus custos e benefícios para tomar uma decisão (MACHADO; HOLANDA; BEZERRA FILHO, 2018).

É sabido que para reduzir as incertezas dos processos decisórios faz-se necessário que o gestor disponha de um bom volume de informações. Porém, a obtenção de qualquer informação possui um custo, logo é recomendável ao gestor atentar-se se o acesso a um volume considerado ideal de informações para uma boa tomada de decisão é viável (PADOVEZE, 2009). Afinal, uma informação adquire maior utilidade na medida que seja adquirida por um custo adequado e interessante para a entidade (PADOVEZE, 2010). Corroborando com o autor, Lima e Diniz (2016) salientam que a informação financeira governamental apenas será desejável na medida em que atenda às necessidades dos usuários atuais e potenciais com o menor custo possível para fornecê-la.

Diante do exposto, importa ressaltar que a contabilidade é um processo comunicativo que visa coletar, armazenar, processar e distribuir informações para os mais diversos usuários que precisam delas, ou seja, em muitos aspectos a contabilidade em si é um sistema de informações (MOSCOVE; SIMKIN; BAGRANOFF, 2002). Assim, a contabilidade, como sistema de informação, fornece aos administradores públicos informações primordiais para o planejamento, a tomada de decisão e o controle das entidades públicas, como é o caso das IFES objeto deste estudo.

Em síntese, o acesso à informação de qualidade pode tornar a administração pública eficiente, fazendo com que as metas estabelecidas para as políticas públicas demandadas pela comunidade acadêmica possam ser alcançadas, de modo transparente e de forma que a coletividade tenha maior conhecimento e controle sobre as ações da gestão pública. Para que isso seja possível, faz-se necessário que essas informações sejam assimiladas por seus usuários, devendo ser apresentadas à comunidade em linguagem clara e objetiva e sem maiores dificuldades (SOUZA; ARAÚJO; SILVA, 2016). A contabilidade atinge esse objetivo através da evidenciação, por meio da análise das demonstrações contábeis, dos indicadores contábeis de desempenho, que possibilitam apresentar a informação a seus diversos usuários de forma clara e objetiva.

Para Padoveze (2009, pp. 150-151) “o ponto forte da informação contábil é a mensuração econômica das transações. É o processo contábil de atribuir um ou mais valores a todos os eventos que acontecem na empresa e têm significado patrimonial”

e continua ao afirmar que essa “característica de mensuração monetária possibilita tornar a informação contábil e o sistema de informação contábil os mais importantes dentro da empresa”.

Nesta linha, Silva (2011) destaca que o sistema de contabilidade pública se constitui de um sistema de informações que objetiva atender às determinações legais que regem a Administração Pública, às necessidades dos administradores e prover o cidadão de informes sobre o destino dos recursos dos tributos que lhe foram cobrados. Além disso, segundo o MCASP o principal objetivo da elaboração e divulgação das informações contábeis é fornecer informações para fins de controle social, responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão (BRASIL-STN, 2018).

Contudo, segundo Padoveze (2009) existem algumas qualidades a serem observadas para que a informação contábil seja aceita por todos dentro de uma entidade, visando ser útil para tomada de decisão pelos usuários, dentre essas qualidades podemos citar que a informação deve ser compreensível, possuir utilidade para o gestor, deve ter relevância e confiabilidade e permitir a comparabilidade.

Entretanto, muitas dos atributos explicitados acima devem ser cumpridos, obrigatoriamente, pelas entidades do setor público em observância aos dispositivos estabelecidos pelo MCASP e pela NBC TSP EC, inclusive pelas autarquias objeto de estudo desta pesquisa, ao elaborar e divulgar as informações contábeis, inclusive por meio das DCASP. Visto que, a essência da informação contábil está relacionada diretamente com sua serventia nos processos decisórios devendo assumir, para isto, algumas características qualitativas que possibilitem ao gestor público conhecer a real situação financeira das entidades a serem analisadas (SANTOS; CUNHA; TAFFAREL, 2017).

As características qualitativas da informação contábil, segundo o MCASP, são as qualidades que tornam a informação útil para seus usuários (BRASIL-STN, 2018). Em suma, são as características de uma boa informação, ou seja, os atributos que devem ser observados para ampliar a utilidade da informação contábil pelos usuários em qualquer entidade pública. A seguir, serão abordadas cada uma das características qualitativas da informação contábil.

#### **2.4.1 Características qualitativas da informação contábil**

As características qualitativas da informação contábil definidas pelas normas são: relevância, representação fidedigna, compreensibilidade, tempestividade, comparabilidade e a verificabilidade (BRASIL-CFC, 2016). Importante registrar que cada uma das características qualitativas funciona em conjunto com as outras, ou seja, são integradas. Contudo, na prática, um equilíbrio ou compensação entre algumas delas pode ser necessário caso não seja possível alcançar todas as características qualitativas (BRASIL-STN, 2018).

A relevância, primeiro atributo da informação, versa que as informações tanto financeiras, como as não financeiras apenas são importantes caso sejam primordiais para o cumprimento dos objetivos propostos. Afinal, o valor da informação contábil dependerá do uso que o usuário faz dela, pois cada usuário possui interesses distintos com relação a característica informacional da mesma informação contábil (MOURA; COELHO, 2016).

A segunda característica qualitativa da informação, a representação fidedigna, apenas é alcançada caso as informações sejam disponibilizadas completas, neutras e livre de erros materiais, isto é, a informação contábil apenas será útil caso as informações sejam precisas (BRASIL-STN, 2018). Infelizmente, é difícil asseverar se a informação contábil apresentada está completa, neutra e livre de erro material. Porém, deve-se buscar a representação fidedigna da informação tanto quanto possível (BRASIL-CFC, 2016).

A compreensibilidade, terceiro atributo de uma boa informação, refere-se à qualidade da informação que permite que os usuários compreendam o seu significado (BRASIL-CFC, 2016). Importante destacar que a compreensão é aprimorada quando a informação é classificada e exposta de maneira objetiva, isto é, de forma mais compreensível possível ao usuário que se destina (BRASIL-STN, 2018). A utilização de indicadores que são obtidos por meio do uso de fórmulas aplicadas ao analisar as DCASP permite fornecer aos mais diversos usuários informações que proporcionem uma melhor compreensão acerca dos resultados apresentados para os mais diversos fins.

Já a quarta característica qualitativa da informação contábil, a tempestividade frisa que para o usuário poder utilizar a informação para seus fins, este deve ter acesso à informação contábil em tempo hábil, de modo a possibilitar o aprimoramento da capacidade de informar e influenciar nos processos decisórios, além de poder ser útil como insumo para processos de avaliação da prestação de contas e

responsabilização (*accountability*) (BRASIL-CFC, 2016). Pois, o tempo longo nos fluxos decisórios acarreta perda de energia, de eficiência e de qualidade, podendo iniciar um processo de entropia no sistema (VIEIRA; VIEIRA, 2003).

Porém, cabe destacar que mesmo após o encerramento do exercício ou após a publicação dos demonstrativos, alguns fragmentos da informação podem ser proveitosos por um longo período de tempo. Exemplificando, para fins de tomada de decisão, os usuários dos demonstrativos contábeis podem precisar avaliar as projeções do desempenho da entidade e a sua conformidade com os orçamentos por vários exercícios (BRASIL-CFC, 2016).

A comparabilidade, quinto atributo de uma boa informação, é a qualidade da informação que torna possível aos usuários identificar as semelhanças e as diferenças entre dois conjuntos de fenômenos, ou seja, possibilita conhecer a evolução de uma determinada informação ao longo do tempo, numa mesma entidade ou em diversas entidades públicas, visando obter o conhecimento das suas posições relativas (BRASIL-STN, 2018). Importa salientar que de acordo com a NBC TSP EC (2016), a utilidade da informação é aprimorada se puder ser comparada, por exemplo, com informações financeiras apresentadas anteriormente ao do exercício, tanto da própria entidade, quanto de outras entidades do setor público prestadoras de serviços semelhantes. Diante do exposto, pode ser observado que nesta pesquisa para avaliar a gestão das IFES para o período estipulado será necessário comparar as informações contábeis disponibilizadas através das DCASP dos exercícios anteriores das três entidades públicas objeto de pesquisa deste estudo.

Por fim, a última característica qualitativa da informação contábil, a verificabilidade ajuda a garantir aos usuários que a informação apresentada nas demonstrações contábeis retrate fielmente os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se propõe a representar. (BRASIL-CFC, 2016). A qualidade da verificabilidade pressupõe que dois examinadores independentes e esclarecidos podem chegar ao consenso geral, mas não necessariamente à concordância completa, por exemplo, ao analisar as influências-chave com relação ao desempenho de uma ou várias entidades durante um determinado período de tempo (BRASIL-CFC, 2016; BRASIL-STN, 2018).

Importante registrar que após o encerramento de cada exercício são elaboradas pelos departamentos de contabilidade das IFES as DCASP com o objetivo de divulgação no relatório de gestão, para fins de prestação de contas à sociedade. A

veracidade das informações contidas nesses demonstrativos é garantida pelo contador responsável de cada IFES, que assina uma declaração oficial assegurando que as demonstrações contábeis do exercício refletem corretamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial das entidades, isto é, que foram observadas da elaboração e divulgação das DCASP as características qualitativas da informação contábil, bem como as demais normas vigentes aplicáveis.

Após detalhadas as características qualitativas da informação contábil conclui-se que a informação contábil constitui elemento fundamental para contribuir com a avaliação da condição orçamentária e financeira das entidades públicas, possibilitando que seus usuários possam aferir o desempenho gerencial a fim de certificar se os recursos públicos foram gastos com eficiência e equidade, além de possibilitar aos gestores tomar suas decisões e realizar seus julgamentos com segurança (LIMA; DINIZ, 2016).

Como observado, um dos principais objetivos da contabilidade é fornecer informações relevantes para os seus diversos usuários. Os contadores atendem aos usuários principalmente através da preparação de relatórios periódicos. Esses relatórios são denominados como demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, que uma vez analisados e interpretados por meio do uso dos indicadores contábeis de desempenho permitirá aos gestores públicos das IFES, a partir das informações disponibilizadas, realizar a melhor escolha em situações de incerteza.

## 2.5 CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Ribeiro (2013, p. 2) conceitua a contabilidade como “uma ciência social que tem como objeto o patrimônio das entidades econômico-administrativas”. Já Padoveze (2014, p. 3) define contabilidade como “o sistema de informação que controla o patrimônio de uma entidade”. Ora, ao observar os conceitos expostos, percebe-se que o principal objeto da contabilidade é o patrimônio das entidades privadas e públicas.

Face o exposto, percebe-se a relevância do estudo dos fenômenos patrimoniais para a contabilidade. O patrimônio das entidades corresponde à parte impessoal da azienda observada sob o aspecto qualitativo, isto é, como um conjunto de bens, débitos, créditos, dotações, e sob o aspecto quantitativo, ou seja, como um fundo de valores (SÁ, 2009). Enquanto que a finalidade da contabilidade, conforme enfatiza

Ribeiro (2013) é o fornecimento de informações aos seus usuários sobre o patrimônio da empresa para fins de auxiliar nos processos decisórios.

Devido a esse controle patrimonial proporcionado pela contabilidade, é possível o fornecimento aos diversos usuários da contabilidade (sócios, gestores, investidores, bancos, governo, fornecedores, concorrentes etc.) informações com a finalidade de auxiliar na tomada de decisões. Em outras palavras, a ciência contábil tem o objetivo de subsidiar o processo decisório dos agentes internos e externos com informações úteis, principalmente em um ambiente organizacional na qual as decisões do processo de gestão possuem a capacidade de provocar alterações no patrimônio (PEQUENO, 2013). Após a exposição dos conceitos básicos referentes à contabilidade geral, versaremos sobre a contabilidade aplicada às entidades públicas, contabilidade utilizada pelas IFES objeto desta pesquisa.

A contabilidade pública é um ramo da contabilidade que se ocupa exclusivamente das entidades governamentais da administração direta e de seus órgãos da administração indireta. Como exemplos de entidades da administração direta podemos citar o governo federal, estaduais e municipais. Enquanto que os órgãos da administração indireta são os fundos, autarquias, fundações e empresas públicas que utilizam recursos do orçamento público (MACHADO; HOLANDA; BEZERRA FILHO, 2018). Portanto, a Contabilidade Pública é aplicada, conforme a organização da execução dos serviços, aos órgãos da Administração Direta ou Centralizada e aos da Administração Indireta ou Descentralizada (KOHAMA, 2017).

Contudo, Lima e Casto (2012) destacam que a Contabilidade Pública é empregada, no caso das entidades da administração indireta, apenas nas autarquias e fundações. As empresas públicas e sociedades de economia mista, apesar de também serem entidades da administração indireta, empregam a Contabilidade Comercial, devido às suas particularidades empresariais.

Diante do exposto, infere-se que as 03 (três) IFES da RMR, entidades esquadrihadas nesta pesquisa, são categorizadas como órgãos da Administração Indireta, pois são instituições com personalidade jurídica de direito público interno, mais especificamente, tratam-se de autarquias. Autarquias, conforme Kohama (2017, p. 16), “é o serviço autônomo, criado por lei, com personalidade de direito público interno, com patrimônio e receita próprios, para executar atividades típicas da administração pública, ou seja, atribuições estatais específicas”. Cabe destacar ainda que as autarquias são dependentes de recursos públicos para custear suas



atividades, logo têm a obrigação de prestar contas desses recursos perante a sociedade.

Após manifestado o porquê da relevância do estudo da contabilidade pública para este trabalho, cabe conceituar contabilidade pública, que consoante Lima e Castro (2003) trata-se do ramo da contabilidade que objetiva controlar a gestão orçamentária, financeira e patrimonial dos órgãos e entidades públicas por meio da aplicação dos conceitos, princípios e normas contábeis visando disponibilizar para a sociedade, de maneira transparente e acessível, o conhecimento amplo sobre a gestão das entidades públicas. Para Soares *et al.* (2011) é apenas na contabilidade aplicada às entidades públicas que aparece legalmente a figura do orçamento público, onde são detalhadas as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como são planejadas suas ações por meio das ferramentas de planejamento governamental. Nesse mesmo raciocínio, Vicente e Nascimento (2012) salientam que a contabilidade pública está profundamente ligada à execução do orçamento e à gestão da política fiscal, pois o orçamento e sua execução são o principal objeto da Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Diante do exposto, podemos concluir que a contabilidade, devido a seus registros, está diretamente relacionada com o conceito de transparência e prestação de contas, devido às informações produzidas e disponibilizadas aos gestores e a sociedade em geral.

Importante frisar que a Contabilidade Pública é um dos ramos mais complexos da ciência contábil que tem por objetivo captar, registrar, acumular, resumir e interpretar os fenômenos que afetam as situações orçamentárias, financeiras e patrimoniais das entidades públicas através de metodologia própria (KOHAMA, 2017). Além disso, o que diferencia a contabilidade pública da privada, é o uso obrigatório do orçamento público e seus instrumentos de planejamento, o PPA, a LDO e a LOA, visando sempre o equilíbrio entre as receitas previstas e as despesas fixadas (RESENDE; GOMES; LEROY, 2016). Nesse contexto, a contabilidade aplicada ao setor público destaca-se como uma importante ferramenta gerencial que possibilita auxiliar os gestores públicos na condução dos seus projetos.

No decorrer dos processos administrativos nas entidades da administração pública o gestor é apresentado a diversas situações no qual será necessário que tome decisões, principalmente de ordem orçamentário-financeira, é importante que o gestor saiba quais ferramentas poderão ser utilizadas para sanar suas dúvidas ou mesmo minimizá-las de forma a escolher a melhor alternativa para a instituição. A

contabilidade pública com suas técnicas, apresenta-se como uma ferramenta primordial para a tomada de decisão, pois além de disponibilizar informações em tempo hábil, também oferece meios acessíveis para acompanhamento e controle do patrimônio das entidades públicas.

### **2.5.1 Receita pública**

Inicialmente, é essencial destacar que as receitas públicas podem ser reconhecidas sob dois enfoques: patrimonial e orçamentário.

As receitas públicas conceituadas sob o enfoque patrimonial ou contábil decorrem de transações que resultam em alterações nos elementos patrimoniais das entidades públicas. A resolução CFC nº 1.374/2011, que dispôs sobre a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, dispõe que as receitas conceituadas sob o enfoque patrimonial constituem uma variação patrimonial, pois referem-se a aumentos oriundos da entrada de recursos, ou em virtude do aumento de ativos ou diminuição de passivos, resultando em ambos os casos em aumentos no patrimônio líquido. Diante do exposto, é importante para a evidenciação correta do impacto patrimonial dos fatos modificativos objetivando obter uma informação fidedigna com relação ao resultado de determinado exercício, para isso devem ser registrados tanto os fatos ligados à execução orçamentária, quanto os fatos relacionados à administração financeira e patrimonial (MCASP, 2018).

Já com relação à receita pública sob o enfoque orçamentário, Bezerra Filho (2013) destaca que a depender de suas características essas receitas são classificadas em ingressos orçamentários e extraorçamentários. Segundo Lima e Diniz (2016), a receita orçamentária consiste em todos os ingressos de recursos financeiros previstos em determinado período que adentram nos cofres da entidade e que são destinados ao atendimento dos programas governamentais. Nesse mesmo contexto, Lima e Castro (2012) entendem que as receitas públicas são todas as entradas de recursos não passíveis de devolução destinados a cobrir as despesas públicas. Em suma, são ingressos de recursos que se destinam ao financiamento das atividades do Estado.

Enquanto que as receitas extraorçamentárias, são recursos financeiros de caráter temporário, do qual o Estado é mero agente depositário. São ingressos que posteriormente devem ser devolvidos, pois representam apenas entradas

compensatórias de ativos e passivos financeiros (LIMA; DINIZ, 2016). São as receitas que não pertencem à entidade pública que a recebeu, logo não se destinam ao financiamento das atividades governamentais. Um exemplo a citar é a contribuição sindical, nesse caso o ente público recolhe o valor correspondente do servidor incrementando temporariamente o seu patrimônio para a posteriori repassá-lo a entidade correspondente. Outros exemplos são a caução, fianças, depósitos para garantias de instâncias, retenções na fonte e outros assemelhados (BEZERRA FILHO, 2013).

#### 2.5.1.1 Classificação da receita pública

As receitas públicas são classificadas em duas categorias econômicas de acordo com o art. 11 da Lei nº 4.320/64. São elas as receitas orçamentárias correntes e as receitas orçamentárias de capital. As receitas correntes correspondem às receitas tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial e de serviços, além das receitas recebidas de outras entidades públicas ou privadas destinadas ao atendimento das despesas correntes. Já as receitas de capital são os recursos financeiros oriundos das operações de crédito; os destinados a atender as despesas classificadas como de capital; recebidos de outras pessoas de direito público ou privado por meio de convênios ou doações; e as alienações e empréstimos recebidos (BEZERRA FILHO, 2013).

Importa salientar que as receitas correntes não são esporádicas, pois os recursos financeiros estão regularmente ingressando nos cofres públicos com o objetivo de financiar, de início as despesas correntes, como o custeio da máquina pública em geral, o pagamento dos juros, os encargos da dívida, e as transferências legais, para posteriormente, caso ocorra superávit do orçamento corrente, financiar as despesas de capital, a exemplo dos investimentos e da amortização do principal da dívida pública (BEZERRA FILHO; 2013).

Por sua vez, as receitas de capital aumentam as disponibilidades financeiras do Estado. Porém, ao contrário das receitas correntes, não provocam efeito sobre o patrimônio líquido (BRASIL-SOF, 2020).

#### 2.5.2 Despesa pública

Com a finalidade de realizar a manutenção ou ampliar os serviços prestados à comunidade acadêmica faz-se necessário que os gestores das IFES efetuem dispêndios regulares. Assim, conhecer aspectos relativos à despesa pública propiciará aos gestores públicos um maior controle sobre a execução orçamentária das IFES que administram a partir da análise, por exemplo, da relação entre a despesa fixada e a executada, bem como a partir da avaliação da participação das despesas operacionais e de investimentos em relação à despesa total, permitindo ao gestor público conhecer a situação orçamentária em um dado momento e tomar decisões com segurança. Importante frisar que essas informações são obtidas através da análise das DCASP por meio do cálculo de indicadores.

Piscitelli e Timbó (2010) ensinam que a despesa pública é caracterizada por um dispêndio de recursos do patrimônio público, representado essencialmente por uma saída de recursos financeiros imediata, com redução de disponibilidades; ou mediata, com reconhecimento dessa obrigação. As despesas públicas podem ser classificadas em dois grandes grupos: despesa orçamentária e despesa extraorçamentária.

Para Lima e Diniz (2016) as despesas orçamentárias constituem o fluxo de dispêndios do governo necessário ao funcionamento, manutenção e ampliação de serviços à sociedade, cuja execução depende de autorização legislativa na forma de créditos orçamentários. É a despesa que está devidamente discriminada e fixada no orçamento, portanto, apenas pode ser executada se houver lei que a permita, a exemplo dos créditos orçamentários iniciais aprovados na LOA e dos créditos adicionais suplementares e especiais autorizados no decorrer da execução do orçamento.

Enquanto que as despesas extraorçamentárias independem de autorização legislativa, pois são oriundas de receitas extraorçamentárias. Correspondem à restituição ou entrega de valores recebidos como cauções, consignações, depósitos e outros, sendo constituídas por saídas do passivo financeiro, compensatórias de entradas no ativo financeiro (KOHAMA, 2017).

#### 2.5.2.1 Classificação da despesa pública

Conforme a portaria interministerial STN-SOF nº 163, de 04 de maio de 2001, as despesas são classificadas em duas categorias econômicas, a saber: despesas correntes e despesas de capital.

As despesas correntes são os gastos de natureza operacional, realizados pelas instituições públicas para a sua manutenção e funcionamento, como as despesas com pessoal, encargos sociais, contratos de segurança e limpeza, água, telefone, energia elétrica, juros, encargos da dívida, entre outros.

Já as despesas de capital são os gastos realizados pelas entidades públicas, visando criar novos bens de capital ou adquirir bens de capital já em uso, e que em última análise serão incorporados ao patrimônio público de forma efetiva ou através de mutação patrimonial (KOHAMA, 2017). Como exemplos temos os investimentos, como a compra de bens de uso duradouro e a realização de obras; as inversões financeiras, que são as aquisições de bens de capital já em utilização; e a amortização da dívida (LIMA; CASTRO, 2012).

Até o momento apenas foram detalhados os conceitos da despesa pública sob o enfoque orçamentário, contudo este difere da despesa sob o enfoque patrimonial ou contábil principalmente com relação à afetação da situação patrimonial das entidades, afinal conforme a resolução CFC nº 1.374/2011, as despesas conceituadas sob o enfoque patrimonial constituem uma variação patrimonial por provocarem a redução do patrimônio líquido devido a diminuição de ativos ou elevação de passivos.

#### 2.5.2.2 Estágios da despesa orçamentária

De acordo com o MCASP (2018), os estágios da despesa orçamentária envolvem desde a etapa de planejamento, fase onde são fixadas as despesas, descentralizados os créditos orçamentários e executada a programação orçamentária e financeira, até a etapa de execução. O estágio de planejamento já foi abordado anteriormente na seção referente ao orçamento público. Adiante versaremos sobre o estágio da execução da despesa que se dá em três etapas conforme a Lei nº 4.320/64: empenho, liquidação e pagamento.

Empenho, primeira etapa do estágio da execução orçamentária da despesa, de acordo com o art. 58 da Lei nº 4.320/64, é o ato proveniente da autoridade competente que cria para o Estado a obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Assim, a autoridade competente uma vez que autoriza o empenho, cria a

obrigação de pagamento para o Estado mediante algumas condições ou não. Cabe destacar que o empenho é sempre prévio à realização da despesa e restrito ao limite de crédito orçamentário.

Já a segunda etapa do estágio da execução da despesa orçamentária, a liquidação, objetiva averiguar se o credor cumpriu todas as obrigações presentes na nota de empenho, em outras palavras, se forneceu o bem ou executou o serviço contratado (LIMA; CASTRO, 2012). Conforme o parágrafo 1º do art. 63 da Lei nº 4.320/64, a liquidação tem por finalidade verificar a origem e o objeto do que se deve pagar, a importância exata a pagar e a quem se deve pagar a importância para extinguir a obrigação. Ressalta-se que é nessa etapa que é verificado o direito adquirido pelo credor, por envolver todos os atos de verificação e conferência, desde a prestação de serviço ou a entrada de material até o reconhecimento da despesa (ANDRADE, 2013; LIMA; CASTRO, 2012).

Por sua vez, o pagamento, última etapa da execução da despesa, representa a quitação da dívida mediante a entrega do numerário para o credor (ANDRADE, 2013). A autoridade competente apenas emitirá a ordem para pagamento, que é executada pelo departamento de contabilidade de cada entidade, após validados todos os procedimentos de liquidação.

#### 2.5.2.3 Restos a pagar

Nos termos do art. 36 da Lei nº 4.320/64, restos a pagar são as despesas que foram empenhadas no exercício e que, por algum motivo, não foram liquidadas e pagas dentro do exercício de sua competência. São classificadas em processadas e não processadas. Segundo o art. 67, § 1º do Decreto nº 93.872/1986, o que diferencia os restos a pagar processados de um não processado é a ocorrência da etapa de liquidação. Nesta linha, Bezerra Filho (2013) explica que os restos a pagar processados são as despesas empenhadas e liquidadas, ou seja, cujo objeto do empenho já foi recebido e que não foram pagas tempestivamente. Enquanto que para o autor os restos a pagar não processados são as despesas que foram legalmente empenhadas, mas que não foram liquidadas, e consequentemente não foram pagas até 31 de dezembro do mesmo exercício.

#### 2.5.2.4 Créditos adicionais

São mecanismos retificadores do orçamento que permitem ao gestor público alterá-lo em decorrência de insuficiência de dotações ou em razão situações imprevisíveis ou inadiáveis. O objetivo é atender a situações não previstas no momento da elaboração do orçamento como a execução de novas despesas que apenas se configuram necessárias no momento da execução orçamentária (GIACOMONI, 2012; LIMA; DINIZ, 2016).

Conforme o art. 41 da Lei nº 4.320/1964, os créditos adicionais são classificados em suplementares, quando destinados a reforçar a dotação orçamentária inicial; especiais, destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica; e extraordinários, quando destinados para despesas imprevistas e urgentes, como no caso de guerra ou calamidade pública.

Como pôde ser constatado, por intermédio da contabilidade pública é possível para a sociedade conferir como os recursos públicos estão sendo utilizados, além de fornecer aos gestores públicos informações que os auxiliem nos processos decisórios, sendo esses fatos aprimorados através da análise das demonstrações contábeis (QUINTANA; ROZA; DAMEDA, 2011). Nessa mesma linha de pensamento, Miranda *et al* (2008) discorrem que a contabilidade pública tem a função de elemento comunicador entre as entidades governamentais e a sociedade, permitindo que o cidadão possa exercer sua cidadania por meio do controle social e por meio da avaliação da qualidade das decisões tomadas pela gestão. Diante do exposto, conclui-se que a contabilidade pública é uma ferramenta essencial para o gerenciamento, a fiscalização e o controle pela população e pelos administradores públicos do planejamento governamental, por fornecer informações detalhadas que possibilitam a avaliação e projeção de resultados, bem como identificar situações que permitam ao administrador público tomar decisões.

## 2.6 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

As DCASP têm o propósito de apresentar para os gestores e a sociedade a situação patrimonial das entidades públicas, assim como explica Sá (2009), ao afirmar que as demonstrações contábeis são um conjunto de balanços, fluxos e demais demonstrativos que representam tecnicamente o patrimônio e os resultados de sua movimentação evidenciando para os usuários a situação patrimonial de uma entidade

pública. As DCASP possuem características próprias de apresentação, pois sua elaboração está baseada na escrituração dos atos e fatos das entidades do setor público e obedece às condições, metodologia e regras consubstanciadas na Contabilidade Aplicada ao Setor Público (KOHAMA, 2015).

Importante destacar que enquanto na contabilidade comercial o objetivo da apuração do resultado é evidenciar o lucro ou prejuízo do exercício. Na contabilidade pública o principal objetivo é apurar se houve uma boa administração dos recursos públicos. Para isso, as DCASP disponibilizam informações para os mais variados usuários da contabilidade acerca da situação patrimonial, possibilitando identificar os recursos da entidade e as demandas por estes recursos na data do relatório, também permitem evidenciar se a entidade adquiriu recursos com economicidade e os utilizou de forma eficiente e eficaz para alcançar os seus objetivos na prestação de serviços, além de serem a base para as avaliações de desempenho das entidades públicas (BRASIL-CFC, 2016). Neste contexto, a partir da análise das DCASP, que têm como principal propósito transformar dados em informações essenciais para a tomada de decisão por intermédio da interpretação dos indicadores, é possível identificar os pontos positivos e negativos da utilização dos recursos públicos, auxiliando no processo de gestão da entidade (LIMA JÚNIOR, 2007).

Para alcançar esses objetivos a Contabilidade Aplicada ao Setor Público é organizada na forma de um sistema de informação governamental que permite a gestão do patrimônio público, visando nortear os processos decisórios e instrumentalizar o controle social (KOHAMA, 2017). Isto é possível porque a contabilidade, através das suas técnicas, evidencia informações sobre acontecimentos passados, presentes e futuros, possibilitando uma maior margem de segurança nas decisões (LIMA JÚNIOR, 2007).

Importa registrar que o estudo dos conceitos referentes ao sistema contábil governamental brasileiro está diretamente relacionado com a compreensão da estrutura e funcionamento do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Neste contexto, o MCASP (2018) define o plano de contas como a estrutura básica da escrituração contábil formada por uma lista padronizada de contas contábeis, que permite o registro contábil dos atos e fatos de maneira sistematizada e padronizada, como também a elaboração de demonstrações contábeis e relatórios gerenciais conforme as necessidades de informações dos usuários.



Observa-se ao analisar o conceito que o principal objetivo da utilização do PCASP é a padronização da maneira como é executada os registros contábeis com a finalidade de permitir a extração e a comparação de informações pelos usuários. Importante salientar que é obrigatória a adoção do PCASP pelas entidades da administração indireta, inclusive autarquias, objeto de estudo desta pesquisa.

Consoante o art. 101, da Lei nº 4.320/64, os resultados do exercício das entidades do setor público serão apurados através da adoção obrigatória das seguintes DCASP: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, e Demonstração das Variações Patrimoniais. O quadro a seguir demonstra quais informações financeiras governamentais são evidenciadas pelas DCASP:

Quadro 1 – informações financeiras governamentais evidenciadas nas DCASP.

| INSTRUMENTOS DE DIVULGAÇÃO              | TIPOS DE INFORMAÇÃO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Balanço Orçamentário                    | Previsão inicial e atualizada da receita; receita realizada; dotação inicial e atualizada; despesa empenhada, liquidada e paga; excesso de arrecadação estimado; excesso de arrecadação efetivo, economia orçamentária, créditos adicionais abertos. Saldo de exercícios anteriores; e os resultados de previsão e execução orçamentária.                                                                                      |
| Balanço Financeiro                      | Ingressos orçamentários por vinculação de recursos; ingressos extraorçamentários provenientes de restos a pagar ou valores restituíveis; dispêndios orçamentários por vinculação de recursos; dispêndios extraorçamentários relativos a pagamentos de restos a pagar ou de valores restituíveis; as disponibilidades no início e no fim do período; e o resultado financeiro do exercício.                                     |
| Balanço Patrimonial                     | Itens patrimoniais do ativo, passivo e patrimônio líquido; e informações sobre ativos e passivos financeiros e ativos e passivos permanentes.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Demonstração das Variações Patrimoniais | Variações aumentativas do PL representadas pelas receitas tributárias, de contribuições, de transferências intergovernamentais, de exploração de venda de bens, serviços e direitos e de fruição do patrimônio; variações diminutivas do PL decorrentes de gastos com pessoal e encargos, benefícios previdenciários e assistenciais, despesas tributárias e financeiras e de uso de bens; resultado patrimonial do exercício. |

**Fonte:** adaptado de Lima e Diniz (2016).

Como pode ser observado, as DCASP têm como objetivo evidenciar informações de ordem financeira e orçamentária aos gestores das IFES e a seus administrados, isto é, visam fornecer aos gestores e a sociedade a posição em que se encontra o patrimônio público, permitindo auxiliar os gestores na tomada de decisão (BONIFÁCIO et al, 2009). Isso é possível, principalmente, após a execução da análise das DCASP, que traduz os dados constantes nos demonstrativos em uma

linguagem simples e prática permitindo aos interessados a leitura dos relatórios contábeis com o intuito de identificar falhas na gestão e corrigi-las. É primordial ressaltar que uma análise criteriosa e bem-feita dos balanços públicos permitirá ao gestor público tomar decisões coerentes com os princípios da administração pública, tais como os de eficiência, equilíbrio e economicidade (ANDRADE, 2013).

## 2.7 INDICADORES CONTÁBEIS DE DESEMPENHO

Nesta seção serão descritos os indicadores contábeis utilizados para análise de desempenho das IFES objeto desta pesquisa, não tendo como propósito a realização de uma abrangente discussão sobre as diversas formas de avaliação de desempenho das entidades públicas. O uso dos indicadores de desempenho na esfera pública tem por principal finalidade melhorar o gerenciamento dos recursos disponíveis, bem como facilitar a prestação de contas para a sociedade (NORA, 2014). Além disso, os indicadores de desempenho também possibilitam analisar se as aplicações dos recursos, refletidas no financiamento das despesas e investimentos, estão condizentes com os bens e serviços ofertados à sociedade (MARQUES, 2016).

Segundo Gomes e Salas (1997, p. 77) um indicador “é um instrumento empírico que permite representar a dimensão teórica de uma variável-chave”. Enquanto que indicadores para Jund (2007), são informações adquiridas por meio do emprego de fórmulas que dão evidências da eficiência, eficácia, legalidade e economicidade de como são conduzidas as operações, através da correlação entre as variáveis analisadas. Já para Tocchetto e Pereira (2004) indicadores são parâmetros utilizados para avaliar, assim como evidenciar as situações e as tendências das condições de um determinado ambiente.

Por meio dos indicadores é possível monitorar e avaliar periodicamente as principais variáveis de uma entidade mediante sua comparação ao longo do tempo devido a duas funções básicas dos indicadores. Primeiro a função descritiva, que consiste em fornecer informações sobre o estado real de uma ação ou programa. Segundo a função valorativa, que visa atribuir à informação um juízo de valor mais objetivo possível sobre o desempenho da ação ou programa, permitindo assim concluir se o referido programa está no caminho certo ou não (SOLÀ, 2003).

Já a expressão desempenho pode ser entendida como os esforços realizados para a busca dos resultados a serem alcançados. Em síntese, desempenho significa esforços mais resultados. Diante do exposto, conclui-se que um indicador de desempenho nada mais é que um número, razão ou percentagem que afere um aspecto do desempenho (SILVA, 2012).

Para Solà (2003) as informações produzidas pelos indicadores de desempenho são essenciais para o gestor público, pois este necessita de instrumentos qualitativos e quantitativos para elaboração dos objetivos do planejamento estratégico, afinal, é a partir dos indicadores que é possível obter informações objetivas acerca do desempenho da entidade pública, visando controlar os recursos públicos com o objetivo de melhorar sua utilização em termos de eficiência, eficácia e economia. Principalmente devido às IFES estarem sendo cobradas pela sociedade por mais eficiência na utilização dos recursos e pela qualidade dos serviços prestados (NUERNBERG *et al*, 2016).

É através dos indicadores que é possível monitorar e avaliar as entidades públicas, bem como seus programas, projetos e políticas ao apresentar para as entidades radiografias dos passados distantes e próximo, além de dispor de informações sobre cenários futuros, assim, infere-se que os indicadores são instrumentos de gestão essenciais para qualquer entidade pública (BOYNARD; NOGUEIRA, 2013).

Por sua vez, Matarazzo (2010) ressalta que as demonstrações contábeis fornecem diversos dados sobre as entidades, e que a principal função da análise de balanços é converter esses dados em informações úteis para os gestores. Para Padoveze (2012), a avaliação de determinada entidade visa detectar os pontos fortes e fracos do processo operacional e financeiro das entidades, com o objetivo de propor alternativas de curso futuro a serem seguidas pelos gestores públicos.

Segundo Andrade (2013), existe certa escassez do assunto análise das demonstrações contábeis nas instituições públicas, principalmente em fundações e autarquias em comparação com as entidades privadas em que essa técnica gerencial é bastante difundida e utilizada para fins de informar-se sobre a situação financeira, patrimonial e estrutural dessas entidades. Contudo, ainda segundo o autor, a análise das demonstrações contábeis das entidades públicas apenas será predominantemente utilizada quando os ordenadores de despesas necessitarem de informações mais completas com relação ao planejamento, a execução e a correção

de distorções de seus orçamentos e atitudes. Afinal, para Souza *et al* (2017) o principal objetivo da análise das DCASP é extrair informações que contribuam para a tomada de decisões, a partir do estudo do desempenho de uma entidade em determinado período no passado.

Importante destacar as diferenças do uso dos indicadores tanto na esfera pública, quanto na esfera privada. Enquanto que na contabilidade comercial o processo de análise das demonstrações contábeis utiliza indicadores relativamente padronizados, na esfera pública inexistente uma fórmula universalmente aceita, prejudicando de certo modo a avaliação contábil-financeira da gestão dos recursos públicos (LIMA; CASTRO, 2012; TREVISAN *et al*, 2009).

Assim, devido à diversidade de maneiras de executar a avaliação de desempenho das entidades públicas, optou-se neste estudo pela utilização da análise por indicadores, que serão obtidos das demonstrações contábeis por meio da aplicação de fórmulas, objetivando sua análise e interpretação. Conforme exposto acima, inexistente na contabilidade pública brasileira uma fórmula aceita por todos para análise das demonstrações contábeis das entidades públicas. Por este motivo, foram adotadas as métricas para análise de desempenho evidenciados por Lima e Diniz (2016), que realizaram o levantamento e a compilação de trabalhos acadêmicos de fora do Brasil acerca dessa temática para a elaboração da sua obra intitulada contabilidade pública: análise financeira governamental, possuindo, assim, uma das literaturas mais completas da atualidade.

Importa salientar que além de realizar o levantamento dos indicadores propostos por diversos pesquisadores, Lima e Diniz (2016) também propuseram seus próprios indicadores para complementar sua obra. Além disso, este pesquisador também dá a sua contribuição ao propor dois indicadores específicos a serem aplicados em entidades públicas da administração indireta que empregam a contabilidade pública, a saber: Desempenho da dotação e Tendência da dotação, elencados na categoria análise da solvência orçamentária, na sub categoria análise do desempenho orçamentário.

Diante do exposto, segue a relação dos indicadores contábeis que podem ser aplicáveis às IFES objeto deste estudo.

### **2.7.1 Análise da solvência orçamentária**

Os Indicadores de análise da solvência orçamentária permitem evidenciar a posição operacional das IFES através da avaliação do equilíbrio orçamentário, a partir da análise dos resultados da previsão e execução do orçamento.

#### 2.7.1.1 Análise da execução da receita orçamentária

Especificamente, a análise destes indicadores objetiva identificar qual a relevância das entradas de recursos correntes e de capital para as entidades, assim como evidenciar o desempenho da arrecadação da receita (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 2 – Indicadores de execução da receita orçamentária

| Indicadores                            | Fórmula                              | Significado do quociente                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 – Desempenho da arrecadação          | Receita Realizada                    | Também denominado de indicador da eficiência da receita. Evidencia se houve excesso de arrecadação para atender as ações não autorizadas inicialmente no orçamento.                                                            |
|                                        | Receita Prevista                     |                                                                                                                                                                                                                                |
| 2 – Desempenho relativo da arrecadação | Receita realizada – receita prevista | Demonstra o excesso ou insuficiência de arrecadação sobre a receita corrente.                                                                                                                                                  |
|                                        | Receita corrente                     |                                                                                                                                                                                                                                |
| 3 – Participação da receita corrente   | Receita corrente                     | Mostra a participação das receitas correntes em relação ao total das receitas arrecadadas. Uma relação alta desse indicador evidencia a capacidade da entidade em se autofinanciar.                                            |
|                                        | Receita orçamentária total           |                                                                                                                                                                                                                                |
| 4 – Participação da receita de capital | Receita de capital                   | Evidencia a representatividade das receitas de capital em relação à receita total. Uma relação alta desse indicador evidencia alto grau de endividamento e/ou dependência de transferências de recursos de esferas superiores. |
|                                        | Receita orçamentária total           |                                                                                                                                                                                                                                |

Fonte: Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.1.2 Análise da execução da despesa orçamentária

Estes indicadores objetivam evidenciar a relevância das despesas correntes e de capital, o grau de cobertura dos créditos adicionais, bem como o desempenho da execução da despesa (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 3 – indicadores de execução da despesa orçamentária

| Indicadores                            | Fórmula           | Significado do quociente                                                                                                                                |
|----------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 – Desempenho da despesa orçamentária | Despesa executada | Também chamado de indicador de eficiência da despesa, demonstra a relação entre as despesas empenhadas e a dotação inicial mais os créditos adicionais. |
|                                        | Despesa fixada    |                                                                                                                                                         |

|                                                      |                                      |                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>6 – Desempenho relativo da despesa</b>            | Despesa fixada – despesa executada   | Evidencia a economia orçamentária em relação à despesa orçamentária total.                                                               |
|                                                      | Despesa total                        |                                                                                                                                          |
| <b>7 – Índice de modificações orçamentárias</b>      | Créditos adicionais                  | Demonstra a dimensão de alteração do orçamento por meio da relação entre os créditos adicionais abertos no exercício e a despesa total.  |
|                                                      | Despesa total                        |                                                                                                                                          |
| <b>8 – Grau de cobertura dos créditos adicionais</b> | Desempenho relativo da arrecadação   | Mostra se os recursos produzidos pela execução orçamentária do exercício foram suficientes para lastrear os créditos adicionais abertos. |
|                                                      | Índice de modificações orçamentárias |                                                                                                                                          |
| <b>9 – Participação da despesa corrente</b>          | Despesas correntes                   | Evidencia a participação das despesas operacionais em relação à despesa total.                                                           |
|                                                      | Despesa Total                        |                                                                                                                                          |
| <b>10 – Participação da despesa de capital</b>       | Despesas de capital                  | Evidencia o nível de investimentos em relação à despesa total.                                                                           |
|                                                      | Despesa total                        |                                                                                                                                          |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

### 2.7.1.3 Análise do desempenho orçamentário

Quadro 4 – Indicadores do desempenho orçamentário

| <b>Indicadores</b>                                       | <b>Fórmula</b>                                                                     | <b>Significado do quociente</b>                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>11 – Resultado da previsão orçamentária</b>           | Previsão atualizada                                                                | Representa a relação entre a previsão inicial e adicional e o montante dos créditos iniciais e adicionais autorizados na LOA.                               |
|                                                          | Dotação atualizada                                                                 |                                                                                                                                                             |
| <b>12 – Resultado da execução orçamentária</b>           | Receita executada                                                                  | Esse indicador evidencia o equilíbrio, superávit ou déficit orçamentário.                                                                                   |
|                                                          | Despesa executada                                                                  |                                                                                                                                                             |
| <b>13 – Cobertura de custeio</b>                         | Receita corrente                                                                   | Também denominado de índice de financiamento dos gastos correntes, mostra o quanto das receitas operacionais estão comprometidas com as despesas correntes. |
|                                                          | Despesa corrente                                                                   |                                                                                                                                                             |
| <b>14 – Capacidade de geração de poupança</b>            | Receita corrente – despesa corrente                                                | Demonstra a capacidade de geração interna de poupança das entidades, ou seja, o equilíbrio, superávit ou déficit do orçamento corrente.                     |
|                                                          | Receita corrente                                                                   |                                                                                                                                                             |
| <b>15 – Resultado do orçamento de capital</b>            | Receita de capital                                                                 | Esse indicador evidencia o modo de financiamento dos gastos de capital.                                                                                     |
|                                                          | Despesa de capital                                                                 |                                                                                                                                                             |
| <b>16 – Índice de crescimento de receitas e despesas</b> | Crescimento da receita                                                             | O indicador de crescimento de receitas comparado com o crescimento de despesas evidencia a posição do equilíbrio orçamentário.                              |
|                                                          | Crescimento da despesa                                                             |                                                                                                                                                             |
| <b>17 – Desempenho orçamentário acumulado</b>            | Superávit financeiro do exercício anterior +/- resultado orçamentário do exercício | Demonstra qual a participação do resultado orçamentário acumulado em relação à despesa orçamentária operacional evidenciando o                              |

|  |                  |                                                           |
|--|------------------|-----------------------------------------------------------|
|  | Despesa corrente | potencial da entidade em financiar seus gastos correntes. |
|--|------------------|-----------------------------------------------------------|

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

Com o intuito de melhor evidenciar, devido às suas peculiaridades, o desempenho orçamentário das entidades da administração pública indireta que empregam a contabilidade pública, como é o caso das IFES objeto desta pesquisa, este pesquisador propõe a utilização de dois indicadores. O primeiro intitulado Desempenho da dotação, visa revelar se ao final de determinado exercício houve mais acréscimos (créditos adicionais) ou decréscimos (contingenciamentos) no orçamento em relação a Dotação inicialmente autorizada na LOA. O segundo indicador, denominado tendência da dotação, tem o objetivo de evidenciar se houve crescimento ou redução das autorizações máximas para execução de despesas das entidades da administração pública indireta no decorrer do tempo. Faz-se necessário a utilização desses dois indicadores devido à elevada dependência de algumas entidades da administração indireta, principalmente das IFES, de recursos oriundos de esferas superiores. Salienta-se que nas duas fórmulas foram excluídos os montantes referentes a despesas com pessoal e encargos sociais por tratar-se de gastos obrigatórios que não podem ser contingenciados, visto que, apenas as despesas não obrigatórias são objeto de controle pelos gestores públicos das IFES.

Quadro 5 – Indicadores do desempenho orçamentário propostos por este pesquisador

| Indicadores                       | Fórmula                                                                                                              | Significado do quociente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>18 – Desempenho da dotação</b> | (Dotação atualizada – pessoal e encargos sociais)                                                                    | Representa a relação entre a dotação atualizada e o montante da dotação inicial autorizada na LOA, excluindo-se os valores referentes às despesas com pessoal e encargos sociais por se tratar de despesas obrigatórias. Evidencia se ao final de determinado exercício houve mais acréscimos (créditos adicionais) ou decréscimos (contingenciamentos) no orçamento em relação ao inicialmente autorizado na LOA. |
|                                   | (Dotação inicial – pessoal e encargos sociais)                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>19 – Tendência da dotação</b>  | (Dotação atualizada atual - pessoal e encargos sociais) – (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais) | Esse indicador revela o crescimento ou a redução das autorizações máximas para execução de despesas no decorrer do tempo das entidades da administração indireta que empregam a contabilidade pública.                                                                                                                                                                                                             |
|                                   | (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais)                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Fonte:** Elaborado pelo autor (2021).

## 2.7.2 Análise da receita operacional

Por meio dos indicadores de análise da receita orçamentária corrente é possível mensurar a autossuficiência e dependência financeira, bem como a tendência da receita das IFES objeto da análise.

Quadro 6 – Indicadores de análise da receita operacional

| Indicadores                             | Fórmula                                                                   | Significado do quociente                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>20</b> – Autossuficiência financeira | Tributos diretamente arrecadados + receitas não tributárias               | Também chamado de índice de capacidade de geração de receita própria, demonstra a relação entre as receitas próprias diretamente arrecadas e as receitas correntes. |
|                                         | Receita operacional                                                       |                                                                                                                                                                     |
| <b>21</b> – Dependência financeira      | Receitas de transferências correntes – impostos indiretamente arrecadados | Evidencia a dependência de recursos oriundos de esferas superiores.                                                                                                 |
|                                         | Receita operacional                                                       |                                                                                                                                                                     |
| <b>22</b> – Tendência da receita        | Receita atual – receita anterior                                          | Esse indicador revela o aumento e a redução das diversas fontes de receita da entidade.                                                                             |
|                                         | Receita anterior                                                          |                                                                                                                                                                     |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

## 2.7.3 Análise dos gastos públicos

Segundo Lima e Diniz (2016), os indicadores dos gastos públicos possibilitam avaliar aspectos primordiais da qualidade do gasto público, por envolver as despesas operacionais, as despesas com o serviço da dívida e os gastos de capital. Cabe salientar que os indicadores apresentados abaixo espelham um detalhamento das despesas orçamentárias explicitados na seção 2.7.1 - análise da solvência orçamentária.

Quadro 7 – Indicadores de análise dos gastos públicos

| Indicadores                      | Fórmula                      | Significado do quociente                              |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>23</b> – Crescimento do gasto | Gasto atual – gasto anterior | Demonstra a evolução dos gastos no decorrer do tempo. |
|                                  | Gasto anterior               |                                                       |



|                                                     |                                                |                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                |                                                                                                                                                                                                           |
| <b>24 – Participação dos gastos operacionais</b>    | Gastos operacionais                            | Esse indicador evidencia qual a participação relativa das despesas correntes em relação aos gastos totais da entidade                                                                                     |
|                                                     | Gasto total                                    |                                                                                                                                                                                                           |
| <b>25 – Participação dos gastos de capital</b>      | Investimentos + inversões financeiras          | Esse indicador mostra qual a parcela das despesas de capital nos gastos totais da entidade.                                                                                                               |
|                                                     | Gasto total                                    |                                                                                                                                                                                                           |
| <b>26 – Representatividade do serviço da dívida</b> | Juros + amortização                            | Apresenta o quanto das despesas totais é representado pelos juros mais amortização de financiamentos e empréstimos.                                                                                       |
|                                                     | Gasto total                                    |                                                                                                                                                                                                           |
| <b>27 – Flexibilidade dos gastos</b>                | Despesas não relacionadas a gastos com pessoal | Evidencia a margem para os gestores públicos exercerem controle sobre os gastos através do nível de flexibilidade obtido pela divisão das despesas não relacionadas a pessoal pelas despesas com pessoal. |
|                                                     | Despesa com pessoal                            |                                                                                                                                                                                                           |
| <b>28 – Participação de gastos com pessoal</b>      | Gastos com pessoal                             | Apresenta o quanto dos gastos totais é representado pelos gastos com pessoal.                                                                                                                             |
|                                                     | Gastos totais                                  |                                                                                                                                                                                                           |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.4 Análise da dívida

O objetivo da análise da dívida é evidenciar qual a capacidade máxima de endividamento das entidades, de modo a mantê-la em níveis suportáveis por meio da compatibilização entre as receitas e o nível de gastos buscando evitar eventuais cortes de gastos e inadimplemento (LIMA; DINIZ, 2016). A depender da finalidade pela qual uma entidade está contraindo uma dívida, esta é essencial para o setor público, um exemplo é a contratação de dívidas destinadas a investimentos visando a promoção do desenvolvimento econômico. A seguir serão explicitados os indicadores utilizados para análise da capacidade de endividamento a longo prazo, também conhecida como dívida consolidada ou fundada, isto é, obrigações exigíveis acima de 12 meses.

##### 2.7.4.1 Indicadores com base em estoques financeiros

Também chamados de indicadores de capacidade de pagamento da dívida, relacionam algum parâmetro que retrata a capacidade de pagamento da entidade com o nível da dívida (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 8 – Indicadores com base em estoques financeiros

| Indicadores                       | Fórmula                                                  | Significado do quociente                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>29</b> – Cobertura da dívida   | Dívida consolidada                                       | Esta relação demonstra o número de anos necessários para que a entidade quite suas dívidas de longo prazo.                                                                                   |
|                                   | Resultado primário                                       |                                                                                                                                                                                              |
| <b>30</b> – Grau de endividamento | Dívida consolidada                                       | Esse indicador evidencia o grau de comprometimento dos recursos operacionais para amortizar as dívidas, demonstra quantas vezes será utilizada essa fonte de recursos para pagar as dívidas. |
|                                   | Receita Corrente Líquida                                 |                                                                                                                                                                                              |
| <b>31</b> – Variação da dívida    | Dívida do exercício atual – dívida do exercício anterior | Demonstra a evolução da dívida no decorrer do tempo.                                                                                                                                         |
|                                   | Dívida do exercício anterior                             |                                                                                                                                                                                              |
| <b>32</b> – Destinação da dívida  | Investimentos no exercício                               | Esse indicador evidencia em termos relativos a destinação da dívida do exercício para a realização de investimentos.                                                                         |
|                                   | Dívida do exercício                                      |                                                                                                                                                                                              |

Fonte: Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.4.2 Indicadores com base em fluxos financeiros

Esses indicadores, também chamados de indicadores do impacto orçamentário, evidenciam a relação da dívida com os recursos orçamentários disponíveis (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 9 – Indicadores com base em fluxos financeiros

| Indicadores                                         | Fórmula                                     | Significado do quociente                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>33</b> – Representatividade do serviço da dívida | Amortização + juros da dívida               | Também chamado de representatividade da carga financeira, evidencia qual a parcela dos juros e amortização da dívida nos gastos totais.                           |
|                                                     | Despesas totais                             |                                                                                                                                                                   |
| <b>34</b> – Cobertura do serviço da dívida          | Resultado primário                          | Quanto mais elevada a representatividade do serviço da dívida na receita total da entidade, poucos serão os recursos destinados a financiar os serviços públicos. |
|                                                     | Amortização + juros da dívida               |                                                                                                                                                                   |
| <b>35</b> – Limite da dívida flutuante              | Restos a pagar <= disponibilidades de caixa | As dívidas de curto prazo, segundo o art. 55, inciso III, alínea b da LRF, somente podem ser incorridas até o limite do saldo das disponibilidades de caixa.      |

Fonte: Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.5 Análise da solvência de caixa

A solvência de caixa evidencia a capacidade da entidade em cumprir suas obrigações financeiras de curto prazo, ou seja, inferiores a 12 meses, para tanto avalia a capacidade da entidade em produzir recursos internos, de caixa, para cumprir com as obrigações imediatas. A solvência de caixa pode ser analisada através do nível ou pela liquidez dos recursos internos, bem como pelo *Timing* do fluxo de caixa.

#### 2.7.5.1 Análise do nível de recursos internos

É o montante de recursos mantidos pela entidade em um determinado período. Quando o nível de recursos diminui a liquidez reduz, provocando a redução da solvência de caixa podendo acarretar atrasos no cumprimento das obrigações imediatas (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 10 – Indicadores da solvência de caixa (nível dos recursos internos).

| Indicadores                                            | Fórmula                               | Significado do quociente                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>36</b> – Flexibilidade financeira                   | Crescimento real das receitas         | Demonstra a capacidade da entidade em atender seus programas de trabalho e produzir saldo positivo de caixa. Caso as receitas cresçam mais rapidamente que as despesas, melhor o nível de recursos internos.                           |
|                                                        | Crescimento real das despesas         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>37</b> – Superávit financeiro                       | Ativo financeiro – Passivo financeiro | Evidencia a posição financeira ou resultado financeiro acumulado. Revela o nível de recursos internos da entidade, representa uma boa medida de liquidez.                                                                              |
| <b>38</b> – Representatividade do superávit financeiro | Ativo financeiro – Passivo financeiro | Esse indicador é obtido por meio da divisão entre o superávit financeiro e o total das despesas operacionais do exercício corrente. Mostra se o nível dos recursos internos da entidade é alto ou baixo em relação às despesas totais. |
|                                                        | Despesas orçamentárias totais         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>39</b> – <i>Stress test</i>                         | Variação do superávit financeiro      | Esse indicador demonstra se a entidade está em tensão ou recuperação financeira por meio da análise do quão rápido o superávit financeiro aumentou em relação ao crescimento das despesas correntes.                                   |
|                                                        | Variação das despesas operacionais    |                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>40</b> – Necessidade de recursos internos           | Passivo financeiro a descoberto       | Evidencia a insuficiência de recursos para atender as obrigações de curto prazo. O passivo financeiro a descoberto ou déficit financeiro ocorre quando o resultado financeiro acumulado é negativo.                                    |
|                                                        | Receita operacional                   |                                                                                                                                                                                                                                        |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.5.2 Análise da liquidez dos recursos internos

Evidencia a capacidade da entidade pública de atender suas obrigações imediatas de curtíssimo prazo através dos recursos à disposição no caixa. Para tanto, faz-se necessário explicitar a relação entre os ativos e passivos financeiros e os fluxos de entrada e saída operacionais de caixa (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 11 – Indicadores da solvência de caixa (liquidez dos recursos internos).

| Indicadores                                             | Fórmula                        | Significado do quociente                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>41</b> – Relação entre ativos e passivos financeiros | Ativo financeiro               | O resultado desse indicador pode apresentar as seguintes situações: liquidez positiva ou superávit financeiro; déficit financeiro ou ausência de liquidez; ou equilíbrio financeiro. |
|                                                         | Passivo financeiro             |                                                                                                                                                                                      |
| <b>42</b> – Posição operacional de caixa                | Entradas operacionais de caixa | Demonstra se a entidade possui recursos operacionais disponíveis suficientes para pagamento das obrigações correntes. Pode apresentar superávit, déficit ou equilíbrio de caixa.     |
|                                                         | Saídas operacionais de caixa   |                                                                                                                                                                                      |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.5.3 Análise do *Timing* do fluxo de caixa

Por meio do *Timing* de caixa é possível tentar antecipar o recebimento das receitas e obter prazos longos para pagamento das obrigações, melhorando a liquidez dos recursos de uma entidade (LIMA; DINIZ, 2016).

Quadro 12 – Indicadores da solvência de caixa (Timing do fluxo de caixa).

| Indicadores                                        | Fórmula                                  | Significado do quociente                                                                                                              |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>43</b> – Prazo médio de recebimento de tributos | Média dos créditos tributários a receber | Retrata o prazo médio de recebimento dos tributos. Importante para analisar a sincronia do prazo médio de recebimento e de pagamento. |
|                                                    | Receita tributária arrecadada /365       |                                                                                                                                       |
| <b>44</b> – Prazo médio de pagamento               | Média das obrigações a pagar             | Evidencia qual o prazo médio de pagamento das obrigações da entidade.                                                                 |
|                                                    | Despesas líquidas/365                    |                                                                                                                                       |

**Fonte:** Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.5.4 Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

Através da análise da DFC é possível conhecer a amplitude e o direcionamento da posição operacional de caixa por meio da análise dos indicadores de representatividade do caixa operacional (RCO), do indicador de amortização da dívida (IAD) e mediante o indicador da atividade operacional (IAO), como segue:

Quadro 13 – Indicadores de análise da demonstração dos fluxos de caixa

| Indicadores | Fórmula                               | Significado do quociente                                                                                                                                                         |
|-------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45 – RCO    | Caixa Gerado pelas Operações (CGP)    | Demonstra o potencial da entidade em financiar suas atividades.                                                                                                                  |
|             | Despesas Operacionais (DO)            |                                                                                                                                                                                  |
| 46 – IAD    | Passivo Total (PT)                    | Evidencia qual a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento das dívidas.                                                                                          |
|             | Caixa Gerado pelas Operações (CGP)    |                                                                                                                                                                                  |
| 47 – IAO    | Caixa Gerado pelas Operações (CGP)    | Revela a capacidade da entidade em gerar resultado operacional ou a dependência da entidade a recursos de terceiros, por meio da análise da parcela da geração líquida de caixa. |
|             | Geração Líquida de Caixa Total (GLCT) |                                                                                                                                                                                  |

Fonte: Adaptado de Lima e Diniz (2016).

### 2.7.6 Análise da posição financeira e patrimonial

A posição financeira e patrimonial em determinada data é obtida por meio da análise da informação financeira extraída do balanço patrimonial. Para obtenção das informações do balanço patrimonial são utilizados os indicadores de liquidez, endividamento e solvência. Os indicadores de liquidez revelam se a entidade possui recursos financeiros para cumprir com suas obrigações de curto e longo prazo. Já os indicadores de endividamento demonstram o modo de financiamento das entidades, se ocorreu com recursos próprios ou de terceiros. Enquanto que o indicador de solvência expõe a capacidade da entidade em cumprir com seus compromissos de longo prazo. Abaixo são descritos os indicadores.

#### 2.7.6.1 Análise do balanço patrimonial

Quadro 14 – Indicadores de análise do balanço patrimonial

| Indicadores                     | Fórmula                                                                                           | Significado do quociente                                                                                                                           |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>LIQUIDEZ</b>                 |                                                                                                   |                                                                                                                                                    |
| 48 – Capital circulante líquido | (ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas – investimentos do RPPS) – passivo circulante | Demonstra em valor absoluto o nível de liquidez ou a capacidade financeira da entidade em cumprir com os seus compromissos a pagar de curto prazo. |
|                                 |                                                                                                   |                                                                                                                                                    |

|                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 49 – Liquidez corrente                     | (ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas – investimentos no RPPS)            | Esse indicador evidencia a mesma informação do capital circulante líquido, ou seja, a magnitude relativa do caixa, só que em forma de indicador.                                                                                       |
|                                            | Passivo circulante                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 50 – Liquidez imediata                     | Disponibilidades                                                                        | Esse indicador revela se a quantia de recursos disponíveis no caixa é suficiente para o pagamento imediato dos compromissos a pagar de curto prazo.                                                                                    |
|                                            | Passivo circulante                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 51 – Liquidez seca                         | (ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas – investimentos do RPPS - estoques) | Também evidencia a magnitude relativa do caixa, mas sem considerar os estoques. Este indicador revela a possibilidade de a entidade cumprir com suas obrigações de curto prazo contando apenas com itens monetários de maior liquidez. |
|                                            | Passivo circulante                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |
| ENDIVIDAMENTO                              |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 52 – Participação de capitais de terceiros | Passivo circulante + passivo não circulante                                             | Esse indicador revela a dependência da entidade a capitais de terceiros.                                                                                                                                                               |
|                                            | Patrimônio líquido                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 53 – Composição do endividamento           | Passivo circulante                                                                      | Também chamado de indicador de composição da dívida, demonstra qual o volume da dívida de curto prazo em relação à dívida total do exercício.                                                                                          |
|                                            | Passivo circulante + passivo não circulante                                             |                                                                                                                                                                                                                                        |
| SOLVÊNCIA                                  |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 54 – Solvência de longo prazo              | (ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas) + ativo RLP                        | Também denominado de indicador de liquidez geral, revela a capacidade de pagamento de todas as dívidas da entidade no curto e longo prazo, contando com os ativos circulantes e realizáveis de longo prazo.                            |
|                                            | Passivo circulante + passivo não circulante                                             |                                                                                                                                                                                                                                        |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

#### 2.7.6.2 Análise do resultado patrimonial

Para Lima e Diniz (2016) o resultado patrimonial é formado por operações do orçamento corrente, representadas pelas receitas e despesas correntes que afetam o caixa e por operações independentes da execução orçamentária, que não afetam o caixa representadas pelas variações aumentativas e diminutivas.

Quadro 15 – Indicadores de análise do resultado patrimonial

| <b>Indicadores</b>                               | <b>Fórmula</b>                            | <b>Significado do quociente</b>                                                              |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>55</b> – Resultado das variações patrimoniais | Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) | Por meio da relação entre o total das VPAs e o total de VPDs, esse indicador mostra se houve |

|                                       |                                          |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       | Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) | superávit ou déficit patrimonial, em suma, revela o resultado patrimonial.                                                                                     |
| <b>56</b> – Índice de <i>accruals</i> | Resultado patrimonial                    | Esse indicador evidencia o quanto do resultado patrimonial se converteu em caixa do exercício devido aos efeitos do regime de competência sobre as transações. |
|                                       | Resultado do orçamento corrente          |                                                                                                                                                                |

**Fonte:** Adaptado de Lima e Diniz (2016).

A seguir serão detalhados os procedimentos metodológicos da pesquisa.

### 3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Segundo Marconi e Lakatos (2010, p. 65), método é “o conjunto das atividades sistemáticas e racionais que, com maior segurança e economia, permite alcançar o objetivo – conhecimentos válidos e verdadeiros – traçando o caminho a ser seguido, detectando erros e auxiliando as decisões do cientista”. Enquanto que Richardson (1999, p. 22) define metodologia como “os procedimentos e regras utilizadas por determinado método”. Assim, é a metodologia que irá demonstrar o caminho pelo qual a pesquisa será estruturada.

#### 3.1 DELINEAMENTO DA PESQUISA

Para Gil (2002, p.18), pesquisa é definida “como o procedimento racional e sistemático que tem como objetivo proporcionar respostas aos problemas que são propostos”, além de ser desenvolvida “mediante o concurso dos conhecimentos disponíveis e a utilização cuidadosa de métodos, técnicas e outros procedimentos científicos.” O autor relata que as pesquisas científicas podem ser classificadas quanto aos objetivos, à abordagem e aos procedimentos técnicos.

Seguindo as orientações de Gil (2008), conclui-se que esta pesquisa pode ser enquadrada segundo os seguintes critérios: quanto aos objetivos, como uma pesquisa de natureza exploratório-descritiva, descritiva pois visa retratar o máximo possível o tema estudado, apresentando todas as características de uma determinada população ou fenômeno, a saber, a avaliação das Instituições Federais de Ensino Superior da Região Metropolitana do Recife sob a perspectiva da análise dos indicadores contábeis de desempenho, para posteriormente realizar a análise entre as variáveis definidas, não havendo, portanto, interferência dos dados coletados, apenas sua descrição; e exploratória por haver poucos trabalhos da academia abordando esta temática, além de se preocupar com a aplicação prática da produção do conhecimento no cotidiano das entidades.

Quanto à abordagem, trata-se de uma pesquisa quali-quantitativa, pois além de serem utilizadas ferramentas e técnicas de estatística para análise dos resultados e para a classificação das IFES da RMR, também é atribuição do pesquisador atribuir significados aos eventos observados e coletados no ambiente natural.



Quanto aos procedimentos técnicos, além de ser adotada a pesquisa bibliográfica, para a fundamentação do tema, e documental, para a coleta dos dados, esta pesquisa é classificada como um estudo multicaso, pois consiste no estudo profundo e exaustivo dos dados presentes nas demonstrações contábeis públicas não apenas de uma, mas de três IFES, objetivando detalha-las minuciosamente. Importante frisar que no estudo de caso nenhuma conclusão pode extrapolar o objeto estudado, além da pesquisa poder incluir tanto um, quanto múltiplos objetos, bem como ser obrigação do pesquisador efetuar a análise crítica sobre os dados coletados (GIL, 2002).

### 3.2 PROCEDIMENTOS PARA COLETA E ANÁLISE DOS DADOS

De início, faz-se necessário destacar que as unidades de análise desta pesquisa são as 3 (três) Instituições Federais de Ensino Superior da Região Metropolitana do Recife: Universidade Federal de Pernambuco, Universidade Federal Rural de Pernambuco e Instituto Federal de Pernambuco. Já como fonte de dados, serão objeto de análise cinco demonstrações contábeis: balanço orçamentário, balanço financeiro, balanço patrimonial, demonstração das variações patrimoniais e demonstração dos fluxos de caixa, do período de 2015 a 2018, de cada uma das três instituições, perfazendo um total de 60 (sessenta) demonstrativos contábeis objetos de análise.

Salienta-se ainda que os documentos a serem coletados são classificados como do tipo secundário, isto é, extraídos de bases de dados pré-existentes, pois tratam-se de demonstrações contábeis produzidas em exercícios anteriores e disponibilizados através do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) com base nas premissas da contabilidade pública. A coleta dos dados, ou seja, as DCASP serão extraídas diretamente por este pesquisador através do sistema SIAFI do qual possui acesso.

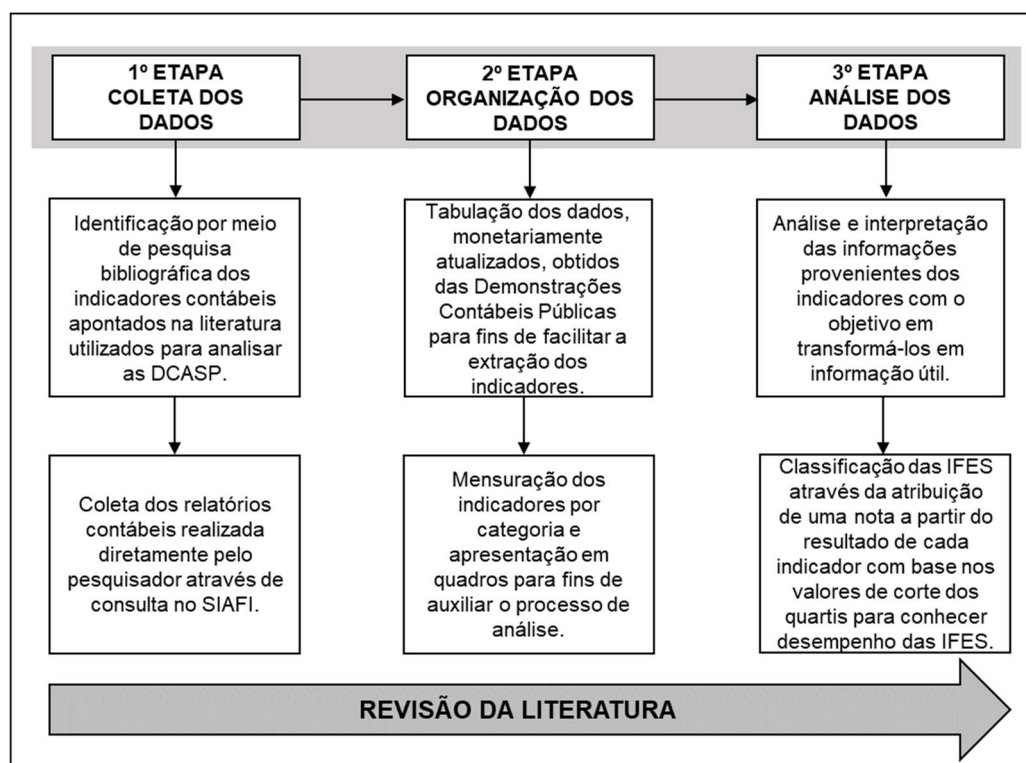
Quanto à análise dos dados, existem diversos indicadores que podem ser aplicados para análise das demonstrações contábeis públicas. Contudo, foram adotados nesta pesquisa os indicadores para análise de desempenho detalhados por Lima e Diniz (2016) que realizaram o levantamento e a compilação de trabalhos acadêmicos de fora do Brasil acerca dessa temática para a elaboração da sua obra intitulada contabilidade pública: análise financeira governamental, possuindo, assim,

uma das literaturas mais completas da atualidade. Importante frisar que Lima e Diniz (2016) além de realizarem o levantamento e a compilação na sua literatura dos indicadores propostos por diversos pesquisadores em seus respectivos estudos, também propuseram seus próprios indicadores. Por sua vez, este pesquisador também dá a sua contribuição ao propor dois indicadores específicos para mensurar a dependência das entidades públicas da administração indireta que empregam a contabilidade pública, como é o caso das IFES, por recursos oriundos de esferas superiores. Esses dois indicadores foram abordados no quadro 05 (cinco) da subseção 2.7.1 – análise da solvência orçamentária. Assim, foram selecionados para análise e avaliação das IFES um total de 56 (cinquenta e seis) indicadores contábeis de desempenho, distribuídos em 06 (seis) categorias.

Cabe destacar que de posse das DCASP extraídas do SIAFI, inicialmente os dados obtidos das demonstrações contábeis dos exercícios de 2015 a 2017 foram atualizados monetariamente através do Índice Geral de Preço-Disponibilidade Interna (IGP-DI) para valores do ano de 2018, sendo utilizado o índice de 1,152996 para o período de 2015/2018, 1,080202 para o período de 2016/2018, e de 1,083823 para 2017/2018. Em seguida os dados atualizados monetariamente foram organizados em quadros visando simplificar a extração dos indicadores contábeis. Num segundo momento, os indicadores foram organizados e calculados por categorias, e apresentados também em quadros para fins de auxiliar o processo de análise. Posteriormente, foi realizada a análise e interpretação empírica dos dados obtidos das DCASP das entidades objeto de estudo, relacionando os resultados com a teoria apresentada no decorrer desta pesquisa, objetivando transformá-los em informação útil e de melhor compreensão para todos os interessados.

Por fim, será realizada a classificação das IFES através da atribuição de uma nota com base nos valores de corte dos quartis obtidos a partir do resultado de cada indicador. A nota atribuída foi de -1 a 2 conforme a interpretação do índice, quanto maior melhor ou quanto menor melhor. Assim, as IFES que apresentaram o melhor desempenho nos indicadores cujo a interpretação dos índices foi quanto maior ou menor melhor receberam a pontuação 2. Por sua vez, os resultados intermediários foram pontuados com 0 ou 1. Enquanto nos resultados com pior desempenho foi atribuída a nota -1. Todas as etapas para coleta e análise dos dados estão detalhadas na figura abaixo:

Gráfico 2 - Desenho da Pesquisa



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Importante salientar que para atingir os objetivos estabelecidos nesta pesquisa não é necessário nenhum dado ou informação adicional, pois tanto os dados disponibilizados pelas DCASP, quanto as informações extraídas dos indicadores contábeis são suficientes para responder à pergunta principal desta pesquisa. Além disso, registre-se que esta pesquisa replica, de forma adaptada, a metodologia empregada na dissertação de Santos (2008), descrita na seção 2.1.

### 3.3 DELIMITAÇÃO DA PESQUISA

Esta pesquisa está limitada à análise da gestão pública a partir dos indicadores contábeis de desempenho de 3 (três) entidades federais de ensino superior da RMR. Devido a este estudo ser classificado quanto aos procedimentos técnicos como um estudo multicaso, os resultados desta pesquisa não podem ser extrapolados para demais entidades federais. Entretanto, os resultados apresentados poderão auxiliar em comparações futuras, uma vez que poderão servir como orientação e referência para outros estudos. Esclarece-se ainda que a presente análise foi executada sob a ótica de um analista externo, portanto, apresenta certas restrições informacionais, pois limita-se aos dados disponibilizados pelas DCASP. Por fim, é importante mencionar

que os dados presentes nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público partem de um pressuposto que há um controle patrimonial rigoroso para fins de suas apurações e levantamentos, porém, na prática sabe-se que há problemas nesse sentido, principalmente com relação a gestão do ativo permanente.

## 4 DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS DADOS

Nesta seção serão apresentados os cálculos e a análise das informações produzidas pelos indicadores contábeis de desempenho elencados por Lima e Diniz (2016) em sua literatura, e por este pesquisador. Inicialmente, serão executados os cálculos e extraídos os resultados de cada IFES separadamente dentro de cada categoria, para posteriormente, de acordo com os conceitos relativos aos indicadores contábeis apresentados na seção 2.7, executar a análise dos resultados obtidos. As categorias analisadas serão as seguintes: análise da solvência orçamentária, análise da receita operacional, análise dos gastos públicos, análise da dívida, análise da solvência de caixa e análise da posição financeira e patrimonial. Posteriormente, as IFES serão classificadas de acordo com o desempenho obtido pelos indicadores, através da utilização de técnica estatística específica para tal.

### 4.1 ANÁLISE DA SOLVÊNCIA ORÇAMENTÁRIA

A partir dos balanços orçamentários do período de 2015 a 2018 das IFES objeto de estudo foram extraídos os dados atualizados monetariamente apresentados no quadro a seguir que serão utilizados para analisar a solvência orçamentária sob o enfoque do equilíbrio orçamentário através da observação, especificamente, do comportamento da previsão e execução das receitas e despesas.

Quadro 16 – Dados para análise da solvência orçamentária

| UFPE                                      |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dados financeiros                         | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Receita realizada                         | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Receita prevista                          | 38.286.454,36    | 52.525.578,39    | 32.511.266,20    | 21.099.695,00    |
| Receita corrente                          | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Receita de capital                        | -                | -                | -                | -                |
| Receita orçamentária total                | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Despesa executada                         | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| Despesa fixada                            | 1.795.942.758,69 | 1.743.692.630,55 | 1.904.433.621,25 | 1.806.352.103,00 |
| Despesas correntes                        | 1.785.872.276,92 | 1.786.491.746,90 | 1.957.494.329,17 | 1.833.835.261,67 |
| Despesas de capital                       | 38.402.072,92    | 53.782.681,72    | 73.742.501,71    | 33.182.211,49    |
| Créditos adicionais                       | -                | -                | -                | -                |
| Despesa orçamentária total                | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| Previsão atualizada                       | 38.286.454,36    | 52.525.578,39    | 32.511.266,20    | 21.099.695,00    |
| Dotação atualizada                        | 1.795.942.758,69 | 1.743.692.630,55 | 1.904.433.621,25 | 1.806.352.103,00 |
| Dotação inicial                           | 1.642.548.493,68 | 1.624.588.904,51 | 1.831.308.291,54 | 1.752.421.867,00 |
| Despesas com pessoal (dotação atualizada) | 1.439.388.381,27 | 1.438.646.731,30 | 1.601.680.556,11 | 1.553.580.887,00 |

|                                           |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Despesas com pessoal (dotação inicial)    | 1.308.341.405,19 | 1.318.070.863,85 | 1.528.535.676,40 | 1.494.503.176,00 |
| <b>UFRPE</b>                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dados financeiros</b>                  | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| Receita realizada                         | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Receita prevista                          | 3.817.738,09     | 2.438.621,91     | 1.858.532,09     | 2.008.494,00     |
| Receita corrente                          | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Receita de capital                        | -                | -                | -                | -                |
| Receita orçamentária total                | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Despesa executada                         | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| Despesa fixada                            | 630.036.011,03   | 645.603.110,87   | 687.327.908,35   | 680.725.480,00   |
| Despesas correntes                        | 587.980.475,46   | 601.403.794,15   | 656.211.536,36   | 637.028.077,60   |
| Despesas de capital                       | 22.970.899,15    | 85.436.381,71    | 179.659.108,36   | 27.462.348,58    |
| Créditos adicionais                       | -                | -                | -                | -                |
| Despesa orçamentária total                | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| Previsão atualizada                       | 3.817.738,09     | 2.438.621,91     | 1.858.532,09     | 2.008.494,00     |
| Dotação atualizada                        | 630.036.011,03   | 645.603.110,87   | 687.327.908,35   | 680.725.480,00   |
| Dotação inicial                           | 555.493.525,97   | 572.461.370,70   | 651.630.295,74   | 615.121.578,00   |
| Despesas com pessoal (dotação atualizada) | 491.356.230,25   | 489.955.054,76   | 554.540.968,61   | 563.197.977,00   |
| Despesas com pessoal (dotação inicial)    | 422.707.542,51   | 443.992.863,66   | 523.771.068,90   | 511.265.753,00   |
| <b>IFPE</b>                               |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dados financeiros</b>                  | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| Receita realizada                         | 3.029.418,53     | 4.542.887,32     | 2.362.385,95     | 1.458.995,23     |
| Receita prevista                          | 3.068.687,32     | 2.468.446,28     | 2.740.340,24     | 2.715.730,00     |
| Receita corrente                          | 3.029.418,53     | 4.542.887,32     | 2.362.385,95     | 1.458.995,23     |
| Receita de capital                        | -                | -                | -                | -                |
| Receita orçamentária total                | 3.029.418,53     | 4.542.887,32     | 2.362.385,95     | 1.458.995,23     |
| Despesa executada                         | 494.959.757,31   | 521.077.787,97   | 603.755.938,68   | 595.348.137,95   |
| Despesa fixada                            | 512.101.852,07   | 503.226.206,98   | 554.741.404,33   | 541.877.047,00   |
| Despesas correntes                        | 469.450.197,63   | 473.892.453,02   | 530.834.219,57   | 536.051.988,23   |
| Despesas de capital                       | 25.509.559,68    | 47.185.334,95    | 72.921.719,11    | 59.296.149,72    |
| Créditos adicionais                       | -                | -                | -                | -                |
| Despesa orçamentária total                | 494.959.757,31   | 521.077.787,97   | 603.755.938,68   | 595.348.137,95   |
| Previsão atualizada                       | 3.068.687,32     | 2.468.446,28     | 2.740.340,24     | 2.715.730,00     |
| Dotação atualizada                        | 512.101.852,07   | 503.226.206,98   | 554.741.404,33   | 541.877.047,00   |
| Dotação inicial                           | 431.375.569,28   | 439.845.232,56   | 521.969.787,58   | 498.003.987,00   |
| Despesas com pessoal (dotação atualizada) | 369.281.928,99   | 381.792.039,10   | 437.993.746,56   | 442.262.399,00   |
| Despesas com pessoal (dotação inicial)    | 288.829.056,15   | 321.741.040,12   | 405.096.312,06   | 398.506.412,00   |

Fonte: elaborado pelo autor com base nas DCASP.

#### 4.1.1 Análise da execução da receita orçamentária

Aplicando os conceitos da teoria apresentada foram obtidos os resultados expostos nos quadros abaixo a partir dos dados extraídos das DCASP e tabulados no quadro acima. Nesta subcategoria, primeiro serão analisados os indicadores de execução da receita orçamentária própria das três IFES, que têm por objetivo identificar a relevância das receitas correntes e de capital própria em relação à receita

operacional total própria, assim como o desempenho da arrecadação. Importante mencionar que não foi possível calcular o indicador de participação da receita de capital, pois a conta contábil referente a receita de capital nas três IFES não possui saldo. Além disso, devido às IFES serem quase que completamente dependentes de recursos do Governo Federal, esses indicadores objetivam apenas a análise da execução de receitas orçamentárias próprias das IFES. As dotações orçamentárias, que são as autorizações máximas para execução de despesas aprovadas na LOA para cada IFES, onde são registrados os recursos oriundos da União, serão melhor detalhados na subcategoria de análise do desempenho orçamentário.

Quadro 17 – Cálculo e resultado dos indicadores de execução da receita orçamentária

| UFPE                                          |                 |                 |                 |                 |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Indicadores                                   | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>1 - Desempenho da arrecadação</b>          |                 |                 |                 |                 |
| Receita realizada                             | 25.407.361,75   | 24.505.527,61   | 19.715.073,01   | 15.529.964,71   |
| Receita prevista                              | 38.286.454,36   | 52.525.578,39   | 32.511.266,20   | 21.099.695,00   |
| =                                             | <b>0,6636</b>   | <b>0,4665</b>   | <b>0,6064</b>   | <b>0,7360</b>   |
| <b>2 - Desempenho relativo da arrecadação</b> |                 |                 |                 |                 |
| Receita realizada – receita prevista          | (12.879.092,61) | (28.020.050,78) | (12.796.193,19) | (5.569.730,29)  |
| Receita corrente                              | 25.407.361,75   | 24.505.527,61   | 19.715.073,01   | 15.529.964,71   |
| =                                             | <b>(0,5069)</b> | <b>(1,1434)</b> | <b>(0,6490)</b> | <b>(0,3586)</b> |
| <b>3 - Participação da receita corrente</b>   |                 |                 |                 |                 |
| Receita corrente                              | 25.407.361,75   | 24.505.527,61   | 19.715.073,01   | 15.529.964,71   |
| Receita orçamentária total                    | 25.407.361,75   | 24.505.527,61   | 19.715.073,01   | 15.529.964,71   |
| =                                             | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   |
| UFRPE                                         |                 |                 |                 |                 |
| Indicadores                                   | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>1 - Desempenho da arrecadação</b>          |                 |                 |                 |                 |
| Receita realizada                             | 1.903.560,41    | 2.429.720,50    | 1.802.562,12    | 2.123.472,52    |
| Receita prevista                              | 3.817.738,09    | 2.438.621,91    | 1.858.532,09    | 2.008.494,00    |
| =                                             | <b>0,4986</b>   | <b>0,9963</b>   | <b>0,9699</b>   | <b>1,0572</b>   |
| <b>2 - Desempenho relativo da arrecadação</b> |                 |                 |                 |                 |
| Receita realizada – receita prevista          | (1.914.177,68)  | (8.901,41)      | (55.969,97)     | 114.978,52      |
| Receita corrente                              | 1.903.560,41    | 2.429.720,50    | 1.802.562,12    | 2.123.472,52    |
| =                                             | <b>(1,0056)</b> | <b>(0,0037)</b> | <b>(0,0310)</b> | <b>0,0541</b>   |
| <b>3 - Participação da receita corrente</b>   |                 |                 |                 |                 |
| Receita corrente                              | 1.903.560,41    | 2.429.720,50    | 1.802.562,12    | 2.123.472,52    |
| Receita orçamentária total                    | 1.903.560,41    | 2.429.720,50    | 1.802.562,12    | 2.123.472,52    |
| =                                             | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   |
| IFPE                                          |                 |                 |                 |                 |
| Indicadores                                   | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |

|                                               |                 |               |                 |                 |
|-----------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <b>1 - Desempenho da arrecadação</b>          |                 |               |                 |                 |
| Receita realizada                             | 3.029.418,53    | 4.542.887,32  | 2.362.385,95    | 1.458.995,23    |
| Receita prevista                              | 3.068.687,32    | 2.468.446,28  | 2.740.340,24    | 2.715.730,00    |
| =                                             | <b>0,9872</b>   | <b>1,8404</b> | <b>0,8621</b>   | <b>0,5372</b>   |
| <b>2 - Desempenho relativo da arrecadação</b> |                 |               |                 |                 |
| Receita realizada – receita prevista          | (39.268,79)     | 2.074.441,04  | (377.954,29)    | (1.256.734,77)  |
| Receita corrente                              | 3.029.418,53    | 4.542.887,32  | 2.362.385,95    | 1.458.995,23    |
| =                                             | <b>(0,0130)</b> | <b>0,4566</b> | <b>(0,1600)</b> | <b>(0,8614)</b> |
| <b>3 - Participação da receita corrente</b>   |                 |               |                 |                 |
| Receita corrente                              | 3.029.418,53    | 4.542.887,32  | 2.362.385,95    | 1.458.995,23    |
| Receita orçamentária total                    | 3.029.418,53    | 4.542.887,32  | 2.362.385,95    | 1.458.995,23    |
| =                                             | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b> | <b>1,0000</b>   | <b>1,0000</b>   |

Fonte: elaborado pelo autor.

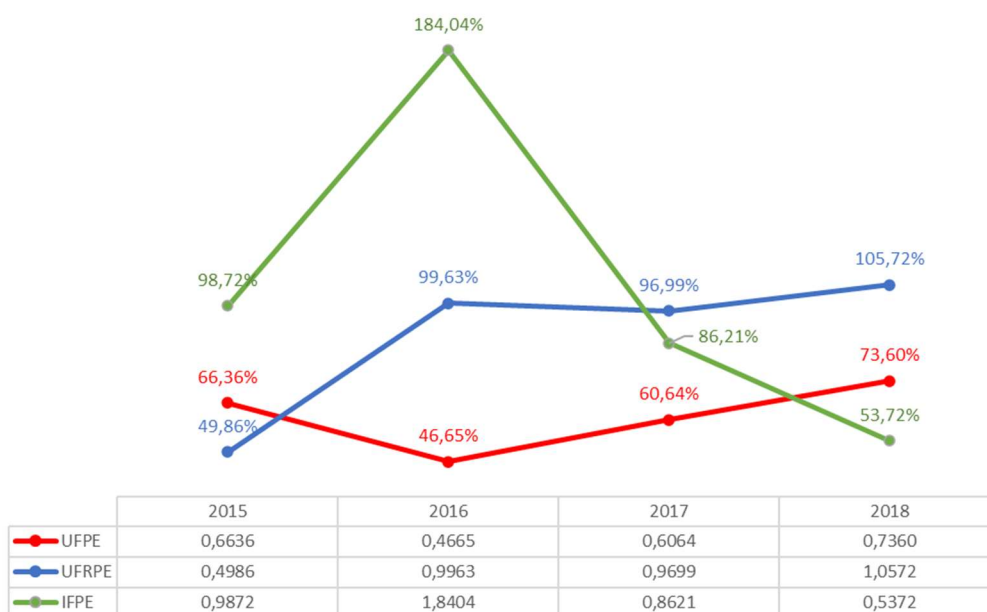
Ao analisar os indicadores de execução da receita orçamentária apurados temos as seguintes interpretações:

1. Desempenho da arrecadação: caso o resultado deste indicador seja superior a 1 significa que houve excesso de arrecadação, inferior a 1 insuficiência de arrecadação, desse modo quanto maior for o resultado desse indicador melhor será a posição financeira da IFES. Assim, verificou-se que nos quatro exercícios objeto de análise, a UFPE apresentou insuficiência de arrecadação, ou seja, nesses períodos a receita própria prevista foi superior a executada, provavelmente isso ocorreu pelo fato de haver apenas uma previsão de receita, que pode ou não se concretizar conforme o planejado, em outras palavras, foram inicialmente previstas receitas que pelos mais diversos motivos não se concretizaram. Já na UFRPE este indicador apresentou resultado próximo a 1 nos exercícios dos anos de 2016 e 2017, significando leve déficit da receita realizada em comparação com a receita prevista, o destaque positivo foi no exercício de 2018 em que o indicador apontou uma relação de 1,0572, o que significa que a receita realizada superou à prevista em 5,72%, ocasionando um superávit na arrecadação. Enquanto que no IFPE o melhor desempenho se deu no exercício de 2016 quando o indicador apontou excesso de arrecadação de 84,04% ao apresentar uma relação de 1,8404, revelando que houve receitas próprias não previstas inicialmente no orçamento que se concretizaram, em detrimento com os indicadores dos exercícios de 2015, 2017 e 2018 que apresentaram insuficiência de arrecadação, pois as receitas realizadas



alcançaram nesses períodos, respectivamente, 98,72%, 86,21% e 53,72% das receitas previstas. Interessante registrar as similaridades entre os resultados da pesquisa de Santos (2008) e os apresentados pelas IFES para este indicador, pois naquele estudo três dos quatro órgãos da administração indireta analisados também apresentaram insuficiência de arrecadação.

Gráfico 3 – Indicador de desempenho da arrecadação



**Fonte:** elaborado pelo autor.

2. Desempenho relativo da arrecadação: revela a representatividade do excesso ou insuficiência da arrecadação em relação à receita corrente. Importa frisar que disparidades regulares nesse indicador no decorrer dos exercícios indicam técnicas de estimação de receitas imprecisas (LIMA; DINIZ, 2016). Assim, conclui-se ao analisar este indicador que houve discrepâncias recorrentes em todos os exercícios da UFPE, em 2015 na UFRPE, e nos exercícios de 2016 a 2018 do IFPE, uma vez que a representatividade entre o excesso ou insuficiência de arrecadação e as receitas correntes foi alta, principalmente quando comparado com os indicadores apresentados pela UFRPE nos períodos de 2016, 2017 e 2018 pela UFRPE, e no exercício de 2015 do IFPE, o que indica, provavelmente, que surgiram receitas não previstas inicialmente no orçamento que se concretizaram ou receitas inicialmente previstas que não se concretizaram.

3. Participação da receita corrente: para o cálculo desse indicador faz-se necessário conhecer o valor da receita orçamentária total que é obtida por meio da soma das receitas correntes e de capital. Como a conta contábil referente à receita de capital não possui saldo, o resultado da participação da receita corrente em todos os exercícios das IFES analisadas foi 1,0000 indicando que as entidades não necessitam recorrer a operações de crédito para seu financiamento.

Ante o exposto, conclui-se conforme a teoria apresentada, que a UFPE e o IFPE necessitam melhor adequar seus processos de estimativas das receitas de modo a buscar prever, com melhor grau de certeza, as receitas que não venham a se concretizar pelos mais diversos motivos, pois apenas a UFRPE apresentou receitas previstas próximas às receitas realizadas em boa parte dos períodos da série analisada. Esse fato é corroborado pelos resultados do indicador de desempenho relativo da arrecadação, visto que, a representatividade entre a insuficiência e o excesso de arrecadação em relação às receitas correntes foi alta, indicando que é necessária uma melhor adequação nas técnicas de estimativas das receitas. Um ponto positivo é o resultado apresentado pelo indicador de participação da receita corrente ao evidenciar que as IFES não recorreram a operações de crédito para seu financiamento.

#### **4.1.2 Análise da execução da despesa orçamentária**

Essa análise tem por finalidade evidenciar o desempenho da execução da despesa orçamentária, a participação das despesas correntes e de capital em relação às despesas totais e o grau de cobertura dos créditos adicionais. Importa frisar que não foi possível realizar o cálculo do Índice de modificações orçamentárias das IFES, pois não há dados suficientes para o cálculo dos créditos adicionais, impossibilitando também a apuração do indicador de grau de cobertura dos créditos adicionais, que utiliza como base de cálculo o resultado do índice de modificações orçamentárias.

Quadro 18 – Cálculo e resultado dos indicadores de execução da despesa orçamentária

| UFPE        |      |      |      |      |
|-------------|------|------|------|------|
| Indicadores | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |

|                                               |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4 - Desempenho da despesa orçamentária</b> |                  |                  |                  |                  |
| Despesa executada                             | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| Despesa fixada                                | 1.795.942.758,69 | 1.743.692.630,55 | 1.904.433.621,25 | 1.806.352.103,00 |
| =                                             | <b>1,0158</b>    | <b>1,0554</b>    | <b>1,0666</b>    | <b>1,0336</b>    |
| <b>5 - Desempenho relativo da despesa</b>     |                  |                  |                  |                  |
| Despesa fixada – despesa executada            | (28.331.591,15)  | (96.581.798,07)  | (126.803.209,63) | (60.665.370,16)  |
| Despesa total                                 | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| =                                             | -                | -                | -                | -                |
| <b>6 - Participação da despesa corrente</b>   |                  |                  |                  |                  |
| Despesas correntes                            | 1.785.872.276,92 | 1.786.491.746,90 | 1.957.494.329,17 | 1.833.835.261,67 |
| Despesa total                                 | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| =                                             | <b>0,9789</b>    | <b>0,9708</b>    | <b>0,9637</b>    | <b>0,9822</b>    |
| <b>7 - Participação da despesa de capital</b> |                  |                  |                  |                  |
| Despesas de capital                           | 38.402.072,92    | 53.782.681,72    | 73.742.501,71    | 33.182.211,49    |
| Despesa total                                 | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| =                                             | <b>0,0211</b>    | <b>0,0292</b>    | <b>0,0363</b>    | <b>0,0178</b>    |
| <b>UFRPE</b>                                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Indicadores</b>                            | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| <b>4 - Desempenho da despesa orçamentária</b> |                  |                  |                  |                  |
| Despesa executada                             | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| Despesa fixada                                | 630.036.011,03   | 645.603.110,87   | 687.327.908,35   | 680.725.480,00   |
| =                                             | <b>0,9697</b>    | <b>1,0639</b>    | <b>1,2161</b>    | <b>0,9761</b>    |
| <b>5 - Desempenho relativo da despesa</b>     |                  |                  |                  |                  |
| Despesa fixada – despesa executada            | 19.084.636,42    | (41.237.064,99)  | (148.542.736,38) | 16.235.053,82    |
| Despesa total                                 | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| =                                             | <b>0,0312</b>    | -                | -                | <b>0,0244</b>    |
| <b>6 - Participação da despesa corrente</b>   |                  |                  |                  |                  |
| Despesas correntes                            | 587.980.475,46   | 601.403.794,15   | 656.211.536,36   | 637.028.077,60   |
| Despesa total                                 | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| =                                             | <b>0,9624</b>    | <b>0,8756</b>    | <b>0,7851</b>    | <b>0,9587</b>    |
| <b>7 - Participação da despesa de capital</b> |                  |                  |                  |                  |
| Despesas de capital                           | 22.970.899,15    | 85.436.381,71    | 179.659.108,36   | 27.462.348,58    |
| Despesa total                                 | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| =                                             | <b>0,0376</b>    | <b>0,1244</b>    | <b>0,2149</b>    | <b>0,0413</b>    |
| <b>IFPE</b>                                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>Indicadores</b>                            | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| <b>4 - Desempenho da despesa orçamentária</b> |                  |                  |                  |                  |
| Despesa executada                             | 494.959.757,31   | 521.077.787,97   | 603.755.938,68   | 595.348.137,95   |
| Despesa fixada                                | 512.101.852,07   | 503.226.206,98   | 554.741.404,33   | 541.877.047,00   |
| =                                             | <b>0,9665</b>    | <b>1,0355</b>    | <b>1,0883</b>    | <b>1,0987</b>    |
| <b>5 - Desempenho relativo da despesa</b>     |                  |                  |                  |                  |
| Despesa fixada – despesa executada            | 17.142.094,76    | (17.851.580,99)  | (49.014.534,35)  | (53.471.090,95)  |
| Despesa total                                 | 494.959.757,31   | 521.077.787,97   | 603.755.938,68   | 595.348.137,95   |
| =                                             | <b>0,0346</b>    | -                | -                | -                |

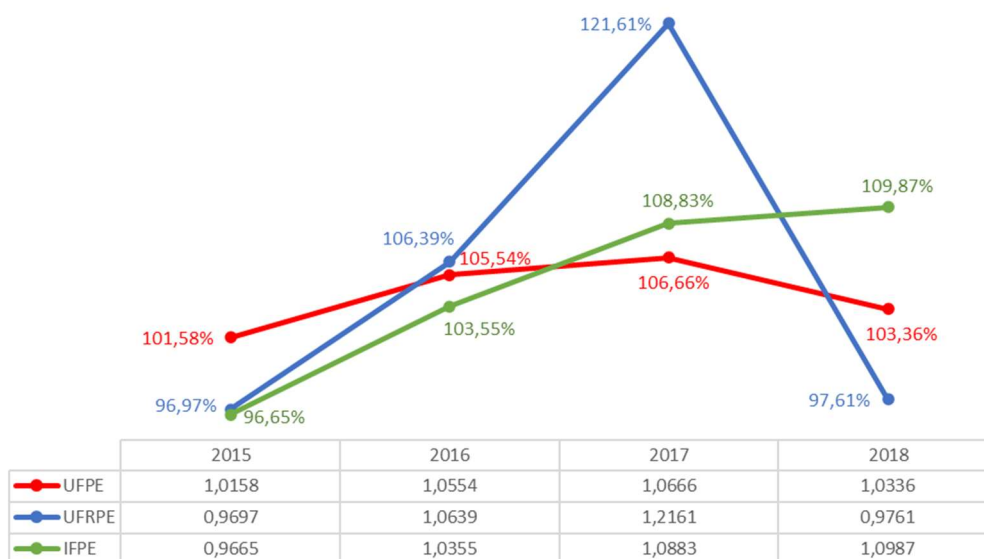
|                                               |                                 |                                 |                                 |                                 |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>6 - Participação da despesa corrente</b>   |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Despesas correntes                            | 469.450.197,63                  | 473.892.453,02                  | 530.834.219,57                  | 536.051.988,23                  |
| Despesa total<br>=                            | 494.959.757,31<br><b>0,9485</b> | 521.077.787,97<br><b>0,9095</b> | 603.755.938,68<br><b>0,8792</b> | 595.348.137,95<br><b>0,9004</b> |
| <b>7 - Participação da despesa de capital</b> |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Despesas de capital                           | 25.509.559,68                   | 47.185.334,95                   | 72.921.719,11                   | 59.296.149,72                   |
| Despesa total<br>=                            | 494.959.757,31<br><b>0,0515</b> | 521.077.787,97<br><b>0,0905</b> | 603.755.938,68<br><b>0,1208</b> | 595.348.137,95<br><b>0,0996</b> |

Fonte: elaborado pelo autor.

Ao avaliar os indicadores de execução da despesa orçamentária apresentados temos as seguintes interpretações:

4. Desempenho da despesa orçamentária: caso o resultado desse indicador seja igual a 1 significa que houve equilíbrio orçamentário, superior a 1 demonstra que houve execução de despesas sem autorização legal, e inferior a 1 economia orçamentária. O ideal é que o resultado deste indicador seja igual ou ligeiramente inferior a 1.

Gráfico 4 – Indicador de desempenho da despesa orçamentária



Fonte: elaborado pelo autor.

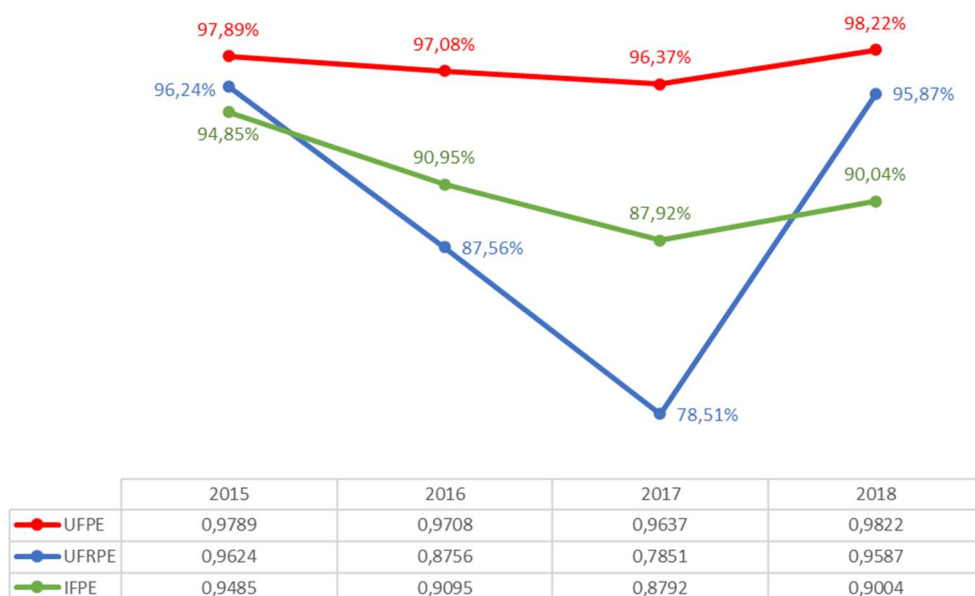
Assim, a análise do resultado dos indicadores de desempenho da despesa mostra uma posição ligeiramente superior a 1 na UFRPE nos períodos de 2016 e 2017, em todos os exercícios analisados da UFPE, e de 2016 a 2018

no IFPE, sinalizando que ocorreram execução de despesas superiores ao legalmente autorizado, ou seja, despesas executadas superiores às fixadas, com destaque negativo para o exercício de 2017 da UFRPE em que as despesas executadas foram 21,61% superiores às fixadas. Já os únicos exercícios que apresentaram economia orçamentária foram os exercícios de 2015 e 2018 da UFRPE ao apresentar, respectivamente, 3,03% e 2,39% de economia orçamentária, e o período de 2015 do IFPE, com 3,35% de economia, demonstrando que as entidades executaram quase a totalidade do orçamento, o que sugere um excelente desempenho da gestão nesses períodos. Salienta-se que esses resultados destoam dos apresentados na pesquisa de Santos (2008) onde todas as quatro entidades da administração indireta analisadas apresentaram economia orçamentária.

5. Desempenho relativo da despesa: segundo Lima e Diniz (2016), esse indicador revela qual a representatividade, se existente, da economia orçamentária, que é obtida por meio do cálculo da diferença entre a despesa fixada e a despesa executada, em relação à despesa orçamentária total. Conforme o exposto no indicador de desempenho da despesa orçamentária, os exercícios de 2015 e 2018 da UFRPE, e 2015 do IFPE foram os únicos a apresentarem economia orçamentária, fato ratificado por este indicador ao registrar os únicos resultados positivos para o período em relação aos demais das entidades analisadas. Assim, a representatividade da economia orçamentária em relação à despesa orçamentária total na UFRPE foi de 3,12% em 2015, e 2,44% em 2018. Enquanto que no IFPE essa economia foi de 3,46% em 2015.
6. Participação da despesa corrente: as despesas correntes são aquelas destinadas à manutenção das entidades públicas, a exemplo dos gastos com pessoal e encargos sociais. Esse indicador revela qual a participação das despesas correntes em relação aos gastos totais. Uma relação alta desse indicador sugere que as entidades estão priorizando os gastos com sua operacionalização e manutenção, o que pode provocar a diminuição dos recursos para execução dos investimentos. Tratando-se da UFPE, as despesas correntes corresponderam em média a 97,39% das despesas totais dos exercícios analisados. Enquanto que a UFRPE apresentou variações deste indicador ao longo dos exercícios, com 96,24% dos gastos destinados ao funcionamento e operacionalização da entidade no ano de 2015, 87,56% em

2016, 78,51% em 2017 e 95,87% em 2018. Por sua vez, no IFPE, em média 90,94% das despesas foram utilizadas para manutenção da entidade no período analisado.

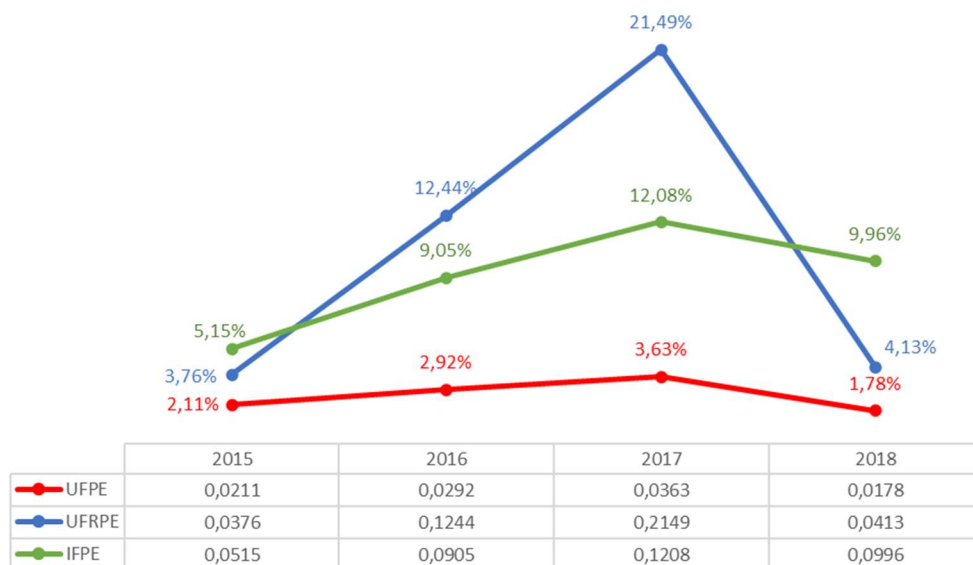
Gráfico 5 – Indicador de participação da despesa corrente



**Fonte:** elaborado pelo autor.

7. Participação da despesa de capital: esse indicador evidencia o nível de investimentos em relação à despesa total. O resultado deste indicador corresponde ao inverso do quociente evidenciado no indicador de participação da despesa corrente. Uma relação alta desse índice indica que a entidade está priorizando os gastos com investimentos de infraestrutura ou bens de uso duradouro. Assim, a UFPE apresentou, considerando todos os exercícios, gastos em média de 2,61% com despesas de capital. Já os gastos destinados a investimentos e outras despesas de capital, tanto na UFRPE nos exercícios de 2016 e 2017, quanto no IFPE no exercício de 2017 corresponderam a resultados superiores a 12%, com destaque para o exercício de 2017 da UFRPE em que o indicador revelou que as despesas de capital representaram 21,49% das despesas totais, em contrapartida com os períodos de 2015 e 2018 em que essa despesa representou no máximo 4,13% do total, resultado abaixo dos 5,15%, 9,05% e 9,96% apontados, respectivamente, nos exercícios de 2015, 2016 e 2018 do IFPE.

Gráfico 6 – Indicador de participação da despesa de capital



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Os resultados dos indicadores da execução da despesa orçamentária revelam que as IFES, em boa parte dos períodos analisados, executaram despesas ligeiramente superiores ao legalmente autorizado, como demonstrado pelos resultados do indicador de desempenho da despesa orçamentária. Essa situação é ratificada pelo indicador de desempenho relativo da despesa ao indicar leve economia orçamentária apenas nos exercícios de 2015 e 2018 da UFRPE, e 2015 do IFPE revelando que as entidades executaram quase a totalidade da despesa fixada, indicando um excelente desempenho da gestão. Já com relação à composição dos gastos, se sobressaem os gastos com a manutenção e operacionalização das IFES, em detrimento aos investimentos com infraestrutura e aquisições bens de uso duradouro.

#### 4.1.3 Análise do desempenho orçamentário

Essa análise objetiva evidenciar a capacidade de geração de poupança das IFES através dos resultados da previsão e execução orçamentária, da cobertura dos gastos correntes, do resultado do orçamento de capital e do desempenho orçamentário acumulado. Destaque-se que não foi possível realizar o cálculo e consequentemente obter o resultado do indicador do Resultado do orçamento de capital, visto que, nenhuma das IFES apresenta saldo na conta contábil receita de

capital. Também não foi possível obter o resultado do indicador de Desempenho Orçamentário Acumulado, pois nenhuma das IFES apresentou superávits financeiros no decorrer dos exercícios analisados. Como a geração de poupança interna de todas as IFES foi nula, também foi inviabilizado a obtenção do resultado do indicador de Capacidade de Geração de Poupança.

Importante registrar que os resultados negativos dos indicadores de Resultado da previsão orçamentária, Resultado da execução orçamentária e Cobertura do custeio apresentados nesta sub categoria deve-se ao fato das IFES não se manterem com recursos próprios, pois não possuem diversificação de receitas como o Governo Federal. Logo, são quase que completamente dependentes de repasses da União. Acrescente-se ainda que o registro dos créditos oriundos do Governo Federal se dá por meio de dotações orçamentárias, que são as autorizações máximas de despesas detalhadas na LOA para cada IFES, registrados no Balanço Orçamentário das entidades como despesa orçamentária. Assim, quando são levantadas as relações entre os montantes das contas de receitas e despesas orçamentárias, o resultado inevitavelmente será deficitário, pois em todas as IFES o valor das dotações orçamentárias (autorizações de despesa detalhadas na LOA) é bem superior às receitas orçamentárias (receitas próprias e de convênios das IFES), provocando em todas as IFES déficits orçamentários recorrentes.

Considerando o exposto, para uma melhor análise do desempenho orçamentário nas IFES, este pesquisador propõe a adoção de dois indicadores que possibilitem o acompanhamento das autorizações de despesa máxima para cada IFES no próprio exercício e no decorrer do tempo, são eles os indicadores de Desempenho da dotação e Tendência da dotação.

Quadro 19 – Cálculo e resultado dos indicadores do desempenho orçamentário

| UFPE                                          |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Indicadores                                   | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>8 - Resultado da previsão orçamentária</b> |                  |                  |                  |                  |
| Previsão atualizada                           | 38.286.454,36    | 52.525.578,39    | 32.511.266,20    | 21.099.695,00    |
| Dotação atualizada                            | 1.795.942.758,69 | 1.743.692.630,55 | 1.904.433.621,25 | 1.806.352.103,00 |
| =                                             | <b>0,0213</b>    | <b>0,0301</b>    | <b>0,0171</b>    | <b>0,0117</b>    |
| <b>9 - Resultado da execução orçamentária</b> |                  |                  |                  |                  |
| Receita executada                             | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Despesa executada                             | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| =                                             | <b>0,0139</b>    | <b>0,0133</b>    | <b>0,0097</b>    | <b>0,0083</b>    |
| <b>10 - Cobertura do custeio</b>              | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |



|                                                                                                                                                          |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita corrente                                                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |
| Despesa corrente                                                                                                                                         | 1.785.872.276,92 | 1.786.491.746,90 | 1.957.494.329,17 | 1.833.835.261,67 |
| =                                                                                                                                                        | <b>0,0142</b>    | <b>0,0137</b>    | <b>0,0101</b>    | <b>0,0085</b>    |
| <b>11 - Índice de crescimento de receitas e despesas</b>                                                                                                 |                  |                  |                  |                  |
| Crescimento da receita                                                                                                                                   |                  | (3,55%)          | (19,55%)         | (21,23%)         |
| Crescimento da despesa                                                                                                                                   |                  | 0,88%            | 10,38%           | (8,08%)          |
| =                                                                                                                                                        |                  | -                | -                | -                |
| <b>12 - Desempenho da dotação</b><br>(Dotação atualizada – pessoal e encargos sociais)                                                                   | 356.554.377,42   | 305.045.899,25   | 302.753.065,14   | 252.771.216,00   |
| (Dotação inicial – pessoal e encargos sociais)                                                                                                           | 334.207.088,49   | 306.518.040,66   | 302.772.615,14   | 257.918.691,00   |
| =                                                                                                                                                        | <b>1,0669</b>    | <b>0,9952</b>    | <b>0,9999</b>    | <b>0,9800</b>    |
| <b>13 - Tendência da dotação</b><br>(Dotação atualizada atual - pessoal e encargos sociais) – (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais) |                  | (51.508.478,17)  | (2.292.834,11)   | (49.981.849,14)  |
| (Dotação atualizada anterior – pessoal e encargos sociais)                                                                                               |                  | 356.554.377,42   | 305.045.899,25   | 302.753.065,14   |
| =                                                                                                                                                        |                  | <b>(0,1445)</b>  | <b>(0,0075)</b>  | <b>(0,1651)</b>  |
| <b>UFRPE</b>                                                                                                                                             |                  |                  |                  |                  |
| <b>Indicadores</b>                                                                                                                                       | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| <b>8 - Resultado da previsão orçamentária</b>                                                                                                            |                  |                  |                  |                  |
| Previsão atualizada                                                                                                                                      | 3.817.738,09     | 2.438.621,91     | 1.858.532,09     | 2.008.494,00     |
| Dotação atualizada                                                                                                                                       | 630.036.011,03   | 645.603.110,87   | 687.327.908,35   | 680.725.480,00   |
| =                                                                                                                                                        | <b>0,0061</b>    | <b>0,0038</b>    | <b>0,0027</b>    | <b>0,0029</b>    |
| <b>9 - Resultado da execução orçamentária</b>                                                                                                            |                  |                  |                  |                  |
| Receita executada                                                                                                                                        | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Despesa executada                                                                                                                                        | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| =                                                                                                                                                        | <b>0,0031</b>    | <b>0,0035</b>    | <b>0,0021</b>    | <b>0,0032</b>    |
| <b>10 - Cobertura do custeio</b>                                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |
| Receita corrente                                                                                                                                         | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Despesa corrente                                                                                                                                         | 587.980.475,46   | 601.403.794,15   | 656.211.536,36   | 637.028.077,60   |
| =                                                                                                                                                        | <b>0,0032</b>    | <b>0,0040</b>    | <b>0,0027</b>    | <b>0,0033</b>    |
| <b>11 - Índice de crescimento de receitas e despesas</b>                                                                                                 |                  |                  |                  |                  |
| Crescimento da receita                                                                                                                                   |                  | 27,64%           | (25,81%)         | 17,80%           |
| Crescimento da despesa                                                                                                                                   |                  | 12,42%           | 21,70%           | (20,50%)         |
| =                                                                                                                                                        |                  | <b>2,2253</b>    | -                | -                |
| <b>12 - Desempenho da dotação</b><br>(Dotação atualizada – pessoal e encargos sociais)                                                                   | 138.679.780,78   | 155.648.056,11   | 132.786.939,74   | 117.527.503,00   |

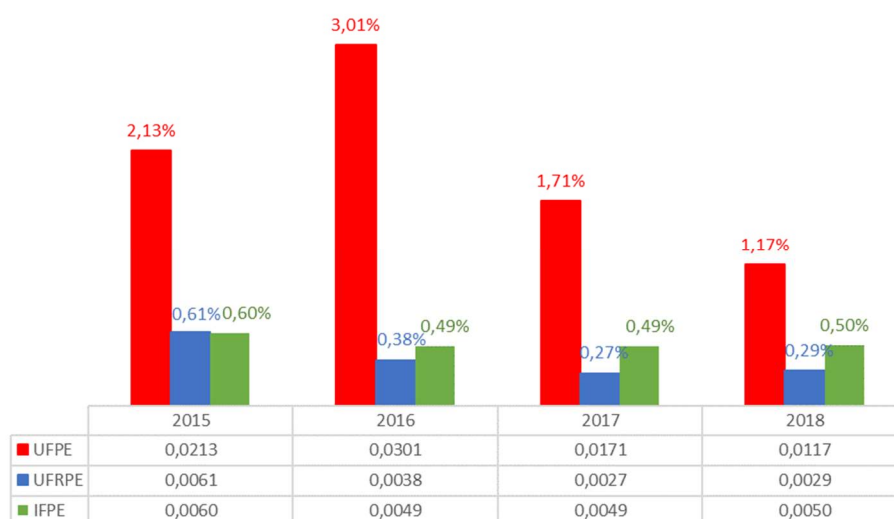
|                                                                                                                                                          |                                 |                                 |                                 |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| (Dotação inicial – pessoal e encargos sociais)<br>=                                                                                                      | 132.785.983,46<br><b>1,0444</b> | 128.468.507,04<br><b>1,2116</b> | 127.859.226,84<br><b>1,0385</b> | 103.855.825,00<br><b>1,1316</b> |
| <b>13 - Tendência da dotação</b><br>(Dotação atualizada atual - pessoal e encargos sociais) – (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais) |                                 | 16.968.275,33                   | (22.861.116,37)                 | (15.259.436,74)                 |
| (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais)<br>=                                                                                          |                                 | <b>0,1224</b>                   | <b>(0,1469)</b>                 | <b>(0,1149)</b>                 |
| <b>IFPE</b>                                                                                                                                              |                                 |                                 |                                 |                                 |
| <b>Indicadores</b>                                                                                                                                       | <b>2015</b>                     | <b>2016</b>                     | <b>2017</b>                     | <b>2018</b>                     |
| <b>8 - Resultado da previsão orçamentária</b><br>Previsão atualizada                                                                                     | 3.068.687,32                    | 2.468.446,28                    | 2.740.340,24                    | 2.715.730,00                    |
| Dotação atualizada<br>=                                                                                                                                  | 512.101.852,07<br><b>0,0060</b> | 503.226.206,98<br><b>0,0049</b> | 554.741.404,33<br><b>0,0049</b> | 541.877.047,00<br><b>0,0050</b> |
| <b>9 - Resultado da execução orçamentária</b><br>Receita executada                                                                                       | 3.029.418,53                    | 4.542.887,32                    | 2.362.385,95                    | 1.458.995,23                    |
| Despesa executada<br>=                                                                                                                                   | 494.959.757,31<br><b>0,0061</b> | 521.077.787,97<br><b>0,0087</b> | 603.755.938,68<br><b>0,0039</b> | 595.348.137,95<br><b>0,0024</b> |
| <b>10 - Cobertura do custeio</b><br>Receita corrente                                                                                                     | 3.029.418,53                    | 4.542.887,32                    | 2.362.385,95                    | 1.458.995,23                    |
| Despesa corrente<br>=                                                                                                                                    | 469.450.197,63<br><b>0,0065</b> | 473.892.453,02<br><b>0,0096</b> | 530.834.219,57<br><b>0,0044</b> | 536.051.988,23<br><b>0,0027</b> |
| <b>11 - Índice de crescimento de receitas e despesas</b><br>Crescimento da receita                                                                       |                                 | 49,96%                          | (48,00%)                        | (38,24%)                        |
| Crescimento da despesa<br>=                                                                                                                              |                                 | 5,28%<br><b>9,4677</b>          | 15,87%<br>-                     | (1,39%)<br>-                    |
| <b>12 - Desempenho da dotação</b><br>(Dotação atualizada – pessoal e encargos sociais)                                                                   | 142.819.923,08                  | 121.434.167,88                  | 116.747.657,77                  | 99.614.648,00                   |
| (Dotação inicial – pessoal e encargos sociais)<br>=                                                                                                      | 142.546.513,13<br><b>1,0019</b> | 118.104.192,44<br><b>1,0282</b> | 116.873.475,52<br><b>0,9989</b> | 99.497.575,00<br><b>1,0012</b>  |
| <b>13 - Tendência da dotação</b><br>(Dotação atualizada atual - pessoal e encargos sociais) – (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais) |                                 | (21.385.755,20)                 | (4.686.510,11)                  | (17.133.009,77)                 |
| (Dotação atualizada anterior - pessoal e encargos sociais)<br>=                                                                                          |                                 | <b>(0,1497)</b>                 | <b>(0,0386)</b>                 | <b>(0,1467)</b>                 |

Fonte: elaborado pelo autor.

A partir da análise dos indicadores do desempenho orçamentário apresentamos as seguintes interpretações:

8. Resultado da previsão orçamentária: importa salientar que no caso específico das IFES esse indicador revela a relação entre a previsão atualizada de receitas próprias e a dotação atualizada. Assim, caso apresente resultado inferior a 1 (um) demonstra que as IFES possuem dependência de recursos da União. Já quando a relação for acima de 1 (um) indica independência de recursos oriundos de esferas superiores.

Gráfico 7 – Indicador do resultado da previsão orçamentária



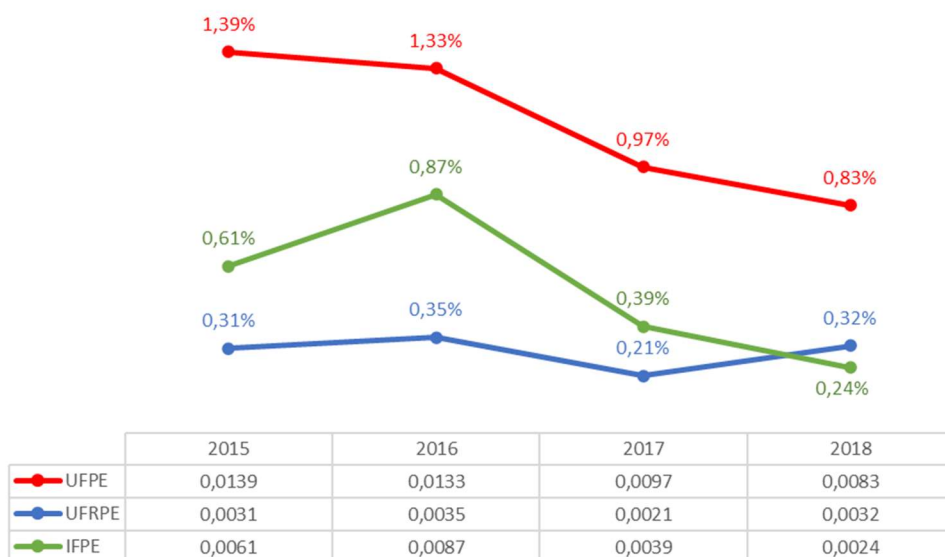
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Assim, observa-se que em todos os exercícios das entidades analisadas a previsão atualizada das receitas próprias apresentou valores bem inferiores a dotação atualizada, o que aponta o alto grau de dependência das IFES por recursos oriundos do Governo Federal. Na UFPE a previsão atualizada das receitas próprias correspondeu, em média, a 2,00% da dotação atualizada. Já na UFRPE essa relação foi, em média, de 0,39%. Por sua vez, no IFPE esse percentual foi de 0,49%.

9. Resultado da execução orçamentária: esse indicador apresenta a relação entre a receita realizada própria e a despesa executada, uma relação igual a 1 (um) representa equilíbrio na execução orçamentária, superior a 1 (um) mostra que

ocorreu superávit orçamentário, enquanto que um indicador inferior a 1 (um) implica déficit orçamentário, ou seja, despesa executada superior a receita realizada.

Gráfico 8 – Indicador do resultado da execução orçamentária



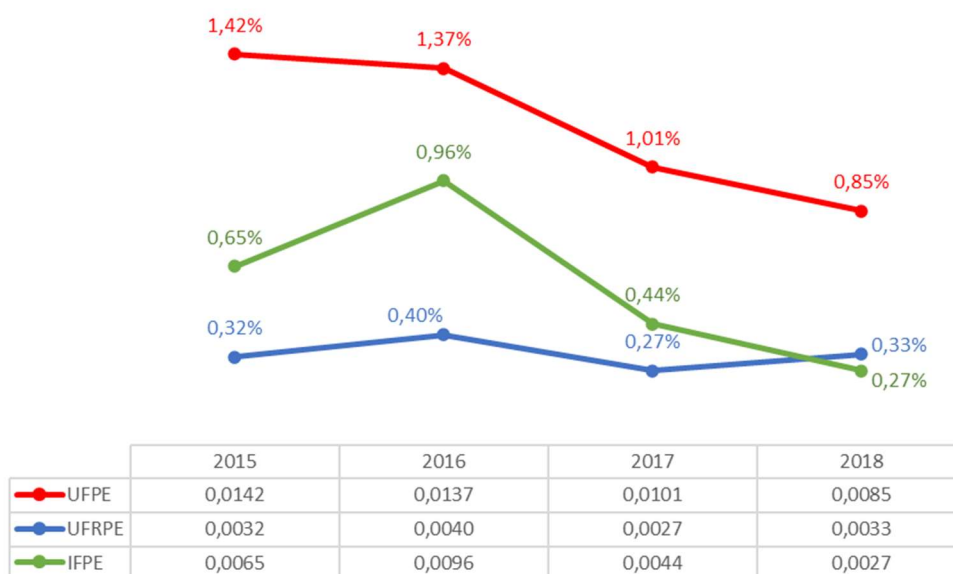
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Diante do exposto, destaca-se que todos os indicadores do resultado da execução orçamentária das entidades objeto de análise apontam déficits de execução orçamentária recorrentes consideráveis em todos os exercícios. Destaque-se que o pior resultado foi da UFRPE em 2017 onde a receita executada representou apenas 0,21% do total das despesas executadas. Contudo, como já observado, esses resultados devem-se ao fato de as IFES serem entidades da administração indireta, mas especificamente autarquias, sendo assim possuem algumas peculiaridades. Um exemplo, é que além de dispor de receitas próprias e oriundas de convênios, também contam com recursos da União. Porém, apenas as receitas próprias das IFES são registradas contabilmente como receitas orçamentárias. Enquanto que os repasses da União, principal fonte de recursos das IFES, são registrados contabilmente como despesa orçamentária, especificamente como dotação inicial e atualizada, que é a autorização máxima de despesa para cada IFES. Diante do exposto, é natural que as IFES apresentem déficits orçamentários, pois as receitas realizadas próprias sempre serão inferiores às despesas

executadas. Importante ressaltar que as quatro entidades da administração indireta analisadas na pesquisa de Santos (2008) também apresentaram déficits orçamentários de execução, o que revela que essa situação provavelmente ocorre em boa parte das entidades da administração indireta que empregam a contabilidade pública pelo fato de serem dependentes de repasses de esferas superiores.

10. Cobertura do custeio: esse indicador, também denominado de índice de financiamento dos gastos correntes, evidencia o quanto da receita corrente está comprometida com os gastos com manutenção. Um resultado superior a 1 (um) revela uma melhor condição financeira das entidades, uma vez que demonstra que as IFES possuem uma boa margem para ampliar os serviços ofertados à comunidade acadêmica, pois a estrutura administrativa não estará consumindo parcela considerável da receita disponível. Já um resultado inferior a 1 (um), significa o contrário, ou seja, a capacidade de investimento das entidades estará comprometida com os gastos de manutenção e operacionalização.

Gráfico 9 – Indicador de cobertura do custeio



**Fonte:** elaborado pelo autor.

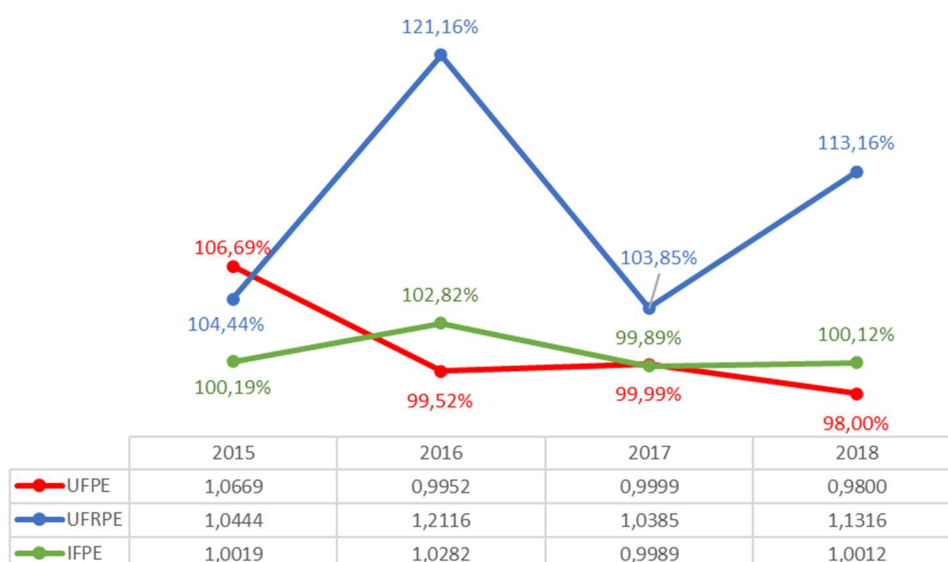
Ao executar a análise chega-se à conclusão que as receitas correntes estão seriamente comprometidas com gastos com a estrutura administrativa, assim como apontam os indicadores, todos com resultados inferiores a um,

sendo da UFPE em 2015 o melhor resultado com receitas correntes que cobriram no máximo 1,42% das despesas correntes, e o pior desempenho fica com a UFRPE e o IFPE, no período de 2017 e 2018, respectivamente, em que as receitas correntes representaram apenas 0,27% das despesas correntes, isso revela pouca margem para ampliação dos investimentos com recursos próprios. Contudo, esses resultados já eram esperados pelos mesmos motivos expostos na introdução desta subcategoria e da análise e interpretação do indicador do Resultado da execução orçamentária.

11. Índice de crescimento de receitas e despesas: esse indicador revela a posição do equilíbrio orçamentário. O ideal é que tanto as receitas, quanto as despesas cresçam paralelamente. Assim, a análise deste indicador demonstra que houve reduções sucessivas das receitas próprias no período de 2016 a 2018 na UFPE, em 2017 na UFRPE, e no IFPE apenas nos exercícios de 2017 e 2018. As únicas exceções foram na UFRPE no exercício de 2016, em que houve aumento nas receitas de 27,64% em comparação com 2015, e de 17,80% em 2018 quando comparado com 2017. Já no IFPE, ocorreu um aumento das receitas próprias de 49,96% em 2016 quando comparado a 2015. Em contrapartida, ocorreu crescimento das despesas nos exercícios de 2016 e 2017 em todas as IFES quando comparado ao período imediatamente anterior. O crescimento das despesas apenas não ocorreu no exercício de 2018 de todas as IFES. Diante do exposto, apenas foi possível obter o resultado desse indicador do exercício de 2016 da UFRPE e do IFPE, visto que foi o único período em que houve crescimento tanto das receitas, quanto das despesas em relação ao período anterior, como o resultado apresentado foi bem superior a 1, demonstra uma posição de desequilíbrio, porém positivo, uma vez que as receitas próprias cresceram mais rapidamente que as despesas. Importante mencionar que essa disparidade nos resultados já era esperada pelos mesmos motivos expostos anteriormente na introdução desta subcategoria e no indicador do Resultado da previsão orçamentária.
12. Desempenho da dotação: esse indicador objetiva demonstrar se ao final de determinado exercício houve acréscimos (créditos adicionais) ou decréscimos (contingenciamentos) no orçamento em relação a Dotação inicialmente autorizada para as IFES, excluindo-se os valores referentes às despesas com pessoal e encargos sociais por tratar-se de gastos obrigatórios que não podem

ser contingenciados. Um resultado superior a 1 (um), revela que os acréscimos ao orçamento foram superiores aos decréscimos. Enquanto que resultados inferiores a 1 (um) demonstram que houve mais contingenciamentos do que acréscimos em relação ao orçamento inicialmente autorizado. A análise indicou que as IFES apresentaram resultados acima de 1 (um) ou bem próximos a 1 (um) em todos os exercícios, o que revela que os contingenciamentos existentes dentro do próprio exercício foram inexpressivos. Destaque positivo para a UFRPE nos períodos de 2016 e 2018, em que os acréscimos ao orçamento inicialmente autorizado foram, respectivamente, de 21,16% e 13,16%.

Gráfico 10 – Indicador de desempenho da dotação

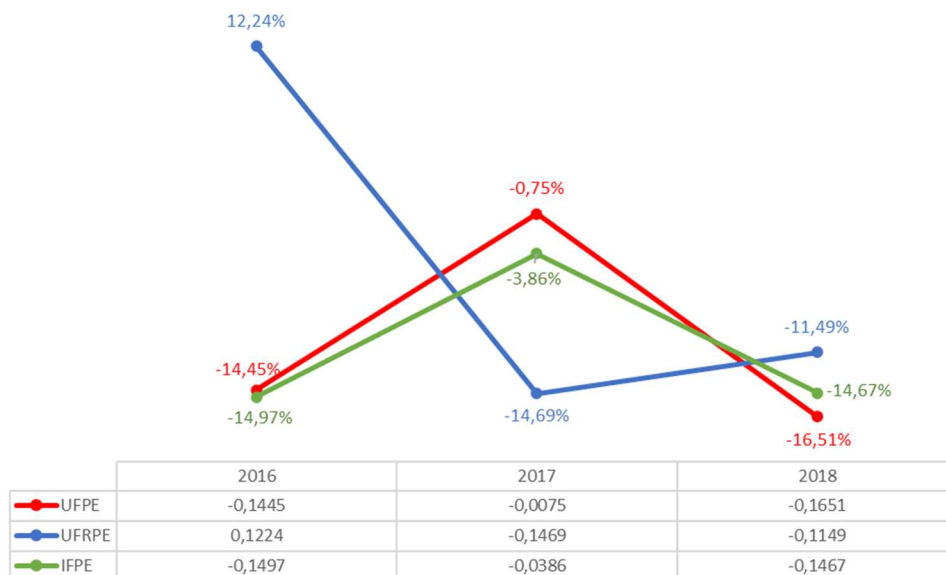


**Fonte:** elaborado pelo autor.

13. Tendência da dotação: demonstra o crescimento ou a redução das autorizações máximas para execução de despesas das IFES no decorrer do tempo, isto é, revela as variações ocorridas nas dotações atualizadas. Esse indicador demonstrou que ocorreram reduções da dotação atualizada das três IFES em relação ao período imediatamente anterior, a única exceção foi no período de 2016 da UFRPE, onde ocorreu um aumento na dotação atualizada de 12,24% em comparação a 2015. Na UFPE a diminuição em comparação aos períodos imediatamente anteriores foi de 14,45% em 2016, 0,75% em 2017 e 16,51% em 2018. Já os percentuais de redução da dotação atualizada do

IFPE nos exercícios de 2016, 2017 e 2018 foram respectivamente de 14,97%, 3,86% e 14,67%. Enquanto que a UFRPE apresentou redução de 14,69% em 2017 em relação a 2016, e de 11,49% em 2018 em comparação com 2017.

Gráfico 11 – Indicador de tendência da dotação



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Os resultados apresentados pelos indicadores revelaram a alta dependência das IFES por repasses do Governo Federal. Além disso, os resultados apresentados demonstraram que os contingenciamentos orçamentários que eventualmente tenham ocorrido dentro do próprio exercício foram quase que inexpressivos. Contudo, os resultados também revelaram redução na dotação atualizada, ou seja, dos repasses da União para as IFES em relação ao exercício anterior ao da análise na maior parte dos períodos pesquisados.

## 4.2 ANÁLISE DA RECEITA OPERACIONAL

Esta categoria objetiva analisar a receita operacional arrecadada, também denominada de receitas orçamentárias correntes, por meio dos indicadores da autossuficiência financeira, da dependência financeira e da tendência da receita. A finalidade da análise das receitas operacionais é que estas indicam a capacidade das IFES em fornecer serviços à comunidade acadêmica. Afinal, um controle eficiente das receitas permite a expansão dos gastos. No quadro abaixo foram obtidos os dados do



balanço orçamentário, atualizados monetariamente, que serão utilizados para analisar a receita operacional.

Quadro 20 – Dados para análise da receita operacional

| UFPE                                 |               |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dados financeiros                    | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| Tributos diretamente arrecadados     | -             | -             | -             | -             |
| Impostos indiretamente arrecadados   | -             | -             | -             | -             |
| Receitas de transferências correntes | 1.729.494,00  | 1.721.013,12  | 2.226.072,00  | 2.481.003,06  |
| Receitas não tributárias             | 23.677.867,75 | 22.784.514,49 | 17.489.001,00 | 13.048.961,65 |
| Receita operacional                  | 25.407.361,75 | 24.505.527,61 | 19.715.073,01 | 15.529.964,71 |
| UFRPE                                |               |               |               |               |
| Dados financeiros                    | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| Tributos diretamente arrecadados     | -             | -             | -             | -             |
| Impostos indiretamente arrecadados   | -             | -             | -             | -             |
| Receitas de transferências correntes | 78,40         | 36,73         | -             | 513.094,95    |
| Receitas não tributárias             | 1.903.482,01  | 2.429.683,77  | 1.802.562,12  | 1.610.377,57  |
| Receita operacional                  | 1.903.560,41  | 2.429.720,50  | 1.802.562,12  | 2.123.472,52  |
| IFPE                                 |               |               |               |               |
| Dados financeiros                    | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| Tributos diretamente arrecadados     | -             | -             | -             | -             |
| Impostos indiretamente arrecadados   | -             | -             | -             | -             |
| Receitas de transferências correntes | -             | -             | 899,57        | 860,00        |
| Receitas não tributárias             | 3.029.418,53  | 4.542.887,32  | 2.361.486,38  | 1.458.135,23  |
| Receita operacional                  | 3.029.418,53  | 4.542.887,32  | 2.362.385,95  | 1.458.995,23  |

**Fonte:** elaborado pelo autor com base nas DCASP.

Importante registrar que os tributos diretamente arrecadados correspondem às receitas tributárias, a exemplo dos impostos, das taxas e das contribuições de melhoria, possuindo essas contas contábeis, em todas as IFES saldo nulo. Já os impostos indiretamente arrecadados, segundo Lima e Diniz (2016), são os impostos que são arrecadados por esferas superiores, no qual são redistribuídos de acordo com o local de origem da arrecadação, como, por exemplo, a cota-parte do IPI, a cota-parte do ICMS, a cota-parte do IPVA, e a cota-parte do ITR, registrando as IFES, também, saldo nulo. Por fim, para fins de esclarecimento, as receitas não tributárias diretamente arrecadadas tratam-se das receitas de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços, dentre outras receitas correntes.

Quadro 21 – Cálculo e resultado dos indicadores de análise da receita operacional

| UFPE                                    |               |               |               |               |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Indicadores                             | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| <b>14 - Autossuficiência financeira</b> | 23.677.867,75 | 22.784.514,49 | 17.489.001,00 | 13.048.961,65 |

|                                                                                                                 |                                |                                  |                                  |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Tributos diretamente arrecadados + receitas não tributárias                                                     |                                |                                  |                                  |                                  |
| Receita operacional =                                                                                           | 25.407.361,75<br><b>0,9319</b> | 24.505.527,61<br><b>0,9298</b>   | 19.715.073,01<br><b>0,8871</b>   | 15.529.964,71<br><b>0,8402</b>   |
| <b>15 - Dependência financeira</b><br>Receitas de transferências correntes – impostos indiretamente arrecadados | 1.729.494,00                   | 1.721.013,12                     | 2.226.072,00                     | 2.481.003,06                     |
| Receita operacional =                                                                                           | 25.407.361,75<br><b>0,0681</b> | 24.505.527,61<br><b>0,0702</b>   | 19.715.073,01<br><b>0,1129</b>   | 15.529.964,71<br><b>0,1597</b>   |
| <b>16 - Tendência da receita</b><br>Receita atual – receita anterior                                            |                                | (901.834,14)                     | (4.790.454,60)                   | (4.185.108,30)                   |
| Receita anterior =                                                                                              |                                | 25.407.361,75<br><b>(0,0355)</b> | 24.505.527,61<br><b>(0,1955)</b> | 19.715.073,01<br><b>(0,2123)</b> |
| <b>UFRPE</b>                                                                                                    |                                |                                  |                                  |                                  |
| <b>Indicadores</b>                                                                                              | <b>2015</b>                    | <b>2016</b>                      | <b>2017</b>                      | <b>2018</b>                      |
| <b>14 - Autossuficiência financeira</b><br>Tributos diretamente arrecadados + receitas não tributárias          | 1.903.482,01                   | 2.429.683,77                     | 1.802.562,12                     | 1.610.377,57                     |
| Receita operacional =                                                                                           | 1.903.560,41<br><b>1,0000</b>  | 2.429.720,50<br><b>1,0000</b>    | 1.802.562,12<br><b>1,0000</b>    | 2.123.472,52<br><b>0,7584</b>    |
| <b>15 - Dependência financeira</b><br>Receitas de transferências correntes – impostos indiretamente arrecadados | 78,40                          | 36,73                            | -                                | 513.094,95                       |
| Receita operacional =                                                                                           | 1.903.560,41<br><b>0,0000</b>  | 2.429.720,50<br><b>0,0000</b>    | 1.802.562,12<br><b>-</b>         | 2.123.472,52<br><b>0,2416</b>    |
| <b>16 - Tendência da receita</b><br>Receita atual – receita anterior                                            |                                | 526.160,09                       | (627.158,38)                     | 320.910,40                       |
| Receita anterior =                                                                                              |                                | 1.903.560,41<br><b>0,2764</b>    | 2.429.720,50<br><b>(0,2581)</b>  | 1.802.562,12<br><b>0,1780</b>    |
| <b>IFPE</b>                                                                                                     |                                |                                  |                                  |                                  |
| <b>Indicadores</b>                                                                                              | <b>2015</b>                    | <b>2016</b>                      | <b>2017</b>                      | <b>2018</b>                      |
| <b>14 - Autossuficiência financeira</b><br>Tributos diretamente arrecadados + receitas não tributárias          | 3.029.418,53                   | 4.542.887,32                     | 2.361.486,38                     | 1.458.135,23                     |
| Receita operacional =                                                                                           | 3.029.418,53<br><b>1,0000</b>  | 4.542.887,32<br><b>1,0000</b>    | 2.362.385,95<br><b>1,0000</b>    | 1.458.995,23<br><b>0,9994</b>    |
| <b>15 - Dependência financeira</b><br>Receitas de transferências correntes – impostos indiretamente arrecadados | -                              | -                                | 899,57                           | 860,00                           |
| Receita operacional =                                                                                           | 3.029.418,53<br><b>-</b>       | 4.542.887,32<br><b>-</b>         | 2.362.385,95<br><b>0,0004</b>    | 1.458.995,23<br><b>0,0006</b>    |
| <b>16 - Tendência da receita</b><br>Receita atual – receita anterior                                            |                                | 1.513.468,79                     | (2.180.501,37)                   | (903.390,72)                     |

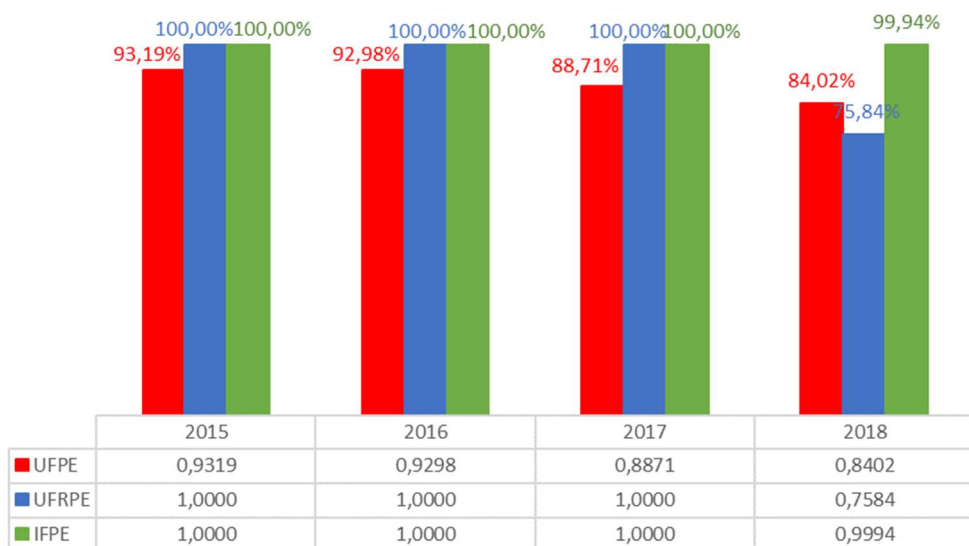
|                       |  |                               |                                 |                                 |
|-----------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Receita anterior<br>= |  | 3.029.418,53<br><b>0,4996</b> | 4.542.887,32<br><b>(0,4800)</b> | 2.362.385,95<br><b>(0,3824)</b> |
|-----------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|

Fonte: elaborado pelo autor.

A seguir apresentamos as interpretações dos indicadores de análise da receita operacional dos anos de 2015 a 2018 das IFES estudadas:

14. Autossuficiência financeira: esse indicador evidencia a capacidade de geração de receita própria das IFES. Um resultado elevado deste indicador demonstra um bom desempenho das IFES em arrecadar as receitas de sua competência.

Gráfico 12 – Indicador de autossuficiência financeira

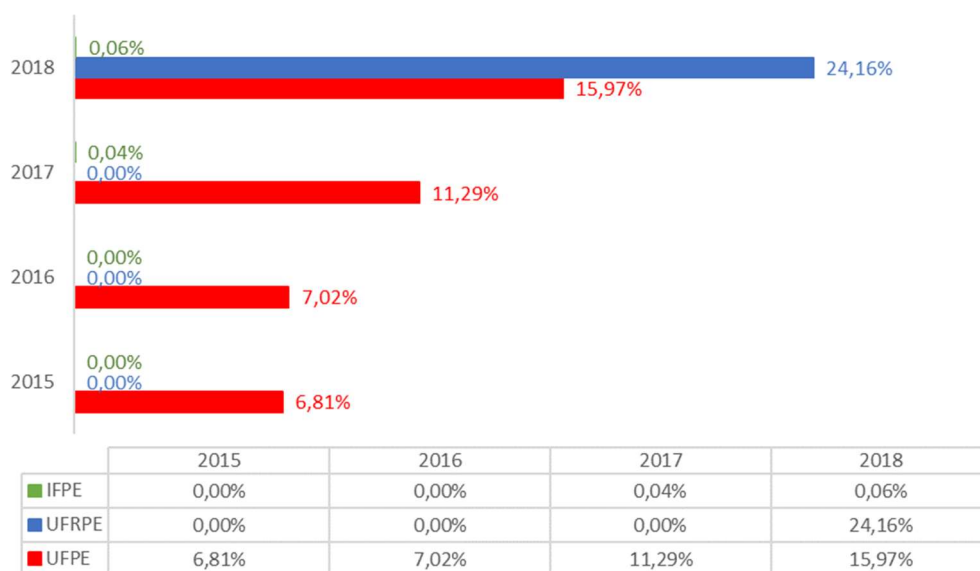


Fonte: elaborado pelo autor.

Ao avaliar os dados da UFPE percebe-se que a autossuficiência financeira tem diminuído ao longo do período analisado, pois para cada R\$ 1,00 de receita operacional arrecadada, R\$ 0,93 em 2015 e 2016, R\$ 0,89 em 2017 e R\$ 0,84 em 2018, são recursos oriundos de recursos próprios diretamente arrecadados pela entidade. Por sua vez, tanto na UFRPE nos exercícios de 2015 a 2017, como no IFPE de 2015 a 2018, praticamente todas as receitas operacionais arrecadadas provêm de receitas próprias, a exceção fica por conta do exercício de 2018 da UFRPE que apresentou diminuição nessa relação, com R\$ 0,76 de receita própria para cada R\$ 1,00 de receita operacional arrecadada.

15. Dependência financeira: esse indicador mostra a dependência das IFES em relação às transferências correntes através da diferença entre as receitas de transferências correntes e os impostos indiretamente arrecadados, em relação às receitas operacionais. Assim, uma relação elevada desse índice indica alta dependência de recursos oriundos de transferências correntes, o que pode ser prejudicial, uma vez que, uma eventual redução no volume desses recursos obrigará as entidades a realizar cortes nos serviços prestados à comunidade acadêmica.

Gráfico 13 – Indicador de dependência financeira



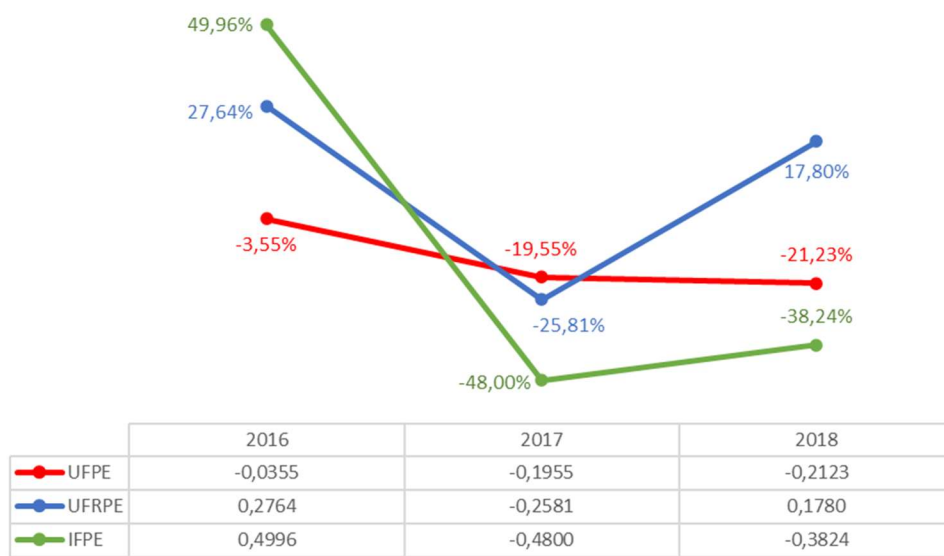
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Os resultados da UFPE apontam que houve aumento no grau de dependência de recursos de transferência corrente no decorrer dos exercícios analisados, pois no ano de 2015 esses recursos representavam 6,81% dos recursos operacionais, contra 7,02% em 2016, 11,29% em 2017 e 15,97% em 2018. Já nos exercícios de 2015 e 2016 da UFRPE as transferências correntes representaram menos de 1% das receitas operacionais, enquanto que no ano de 2017 não houve receitas de transferências correntes, em contrapartida, em 2018 essas receitas representaram 24,16% do total das receitas operacionais. Por sua vez, o IFPE não apresentou receitas de transferências correntes em 2015 e 2016, enquanto que nos exercícios de 2017 e 2018 os recursos oriundos

de transferências correntes representaram, respectivamente, 0,04% e 0,06% das receitas correntes.

16. Tendência da receita: esse indicador revela se ocorreu elevação ou redução das diversas fontes de receitas das IFES no decorrer do período de análise.

Gráfico 14 – Indicador de tendência da receita



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Esse indicador demonstrou que ocorreu redução da receita operacional da UFPE em relação ao período anterior, sendo esta diminuição de 3,5% em 2016, 19,5% em 2017 e 21,2% em 2018. Contudo, esses percentuais são melhores que os apresentados pela UFRPE em 2017, com 25,8% de diminuição, e do IFPE onde houve redução das receitas de 48,0% em 2017 e 38,2% em 2018. Os únicos destaques positivos foram da UFRPE no período de 2016 e 2018, com crescimento das receitas operacionais na ordem de 27,6% e 17,8%, e do IFPE em 2016, apresentando um aumento de 49,9% nas receitas em relação a 2015.

Em síntese, os indicadores dessa categoria revelaram que as IFES analisadas possuem baixa dependência financeira em relação às transferências correntes. Por sua vez, os resultados do indicador de autossuficiência financeira também apontam um bom desempenho das IFES em arrecadar as receitas de sua competência, isto é, de geração de receitas próprias. Contudo, o indicador de tendência da receita é que

merece atenção ao revelar uma redução nas receitas próprias principalmente no período de 2017 em relação a 2016.

#### 4.3 ANÁLISE DOS GASTOS PÚBLICOS

Os indicadores de análise dos gastos públicos visam avaliar a eficiência no uso dos recursos públicos, pois ineficiências no gasto público podem ocasionar a pressão por mais gastos e prejudicar a condição financeira das IFES. Assim, saber em quais gastos estão sendo utilizados os recursos permite um melhor controle das despesas públicas. Os dados primordiais para análise do comportamento dos gastos públicos estão detalhados no balanço orçamentário das IFES e listados, após execução da correção monetária, no quadro abaixo.

Quadro 22 – Dados para análise dos gastos públicos

| UFPE                                           |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dados financeiros                              | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Gastos operacionais                            | 1.785.872.276,92 | 1.786.491.746,90 | 1.957.494.329,17 | 1.833.835.261,67 |
| Investimentos                                  | 38.402.072,92    | 53.782.681,72    | 73.742.501,71    | 33.182.211,49    |
| Inversões financeiras                          | -                | -                | -                | -                |
| Juros                                          | -                | -                | -                | -                |
| Amortização da dívida                          | -                | -                | -                | -                |
| Despesas com pessoal                           | 1.423.317.221,18 | 1.418.314.102,76 | 1.593.087.948,02 | 1.508.278.176,03 |
| Despesas não relacionadas à gastos com pessoal | 400.957.128,66   | 421.960.325,86   | 438.148.882,86   | 358.739.297,13   |
| Gastos totais                                  | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| UFRPE                                          |                  |                  |                  |                  |
| Dados financeiros                              | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Gastos operacionais                            | 587.980.475,46   | 601.403.794,15   | 656.211.536,36   | 637.028.077,60   |
| Investimentos                                  | 22.970.899,15    | 85.436.381,71    | 179.659.108,36   | 27.462.348,58    |
| Inversões financeiras                          | -                | -                | -                | -                |
| Juros                                          | -                | -                | -                | -                |
| Amortização da dívida                          | -                | -                | -                | -                |
| Despesas com pessoal                           | 482.511.813,35   | 484.997.107,66   | 546.217.859,35   | 529.214.269,80   |
| Despesas não relacionadas à gastos com pessoal | 128.439.561,26   | 201.843.068,20   | 289.652.785,38   | 135.276.156,38   |
| Gastos totais                                  | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| IFPE                                           |                  |                  |                  |                  |
| Dados financeiros                              | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Gastos operacionais                            | 469.450.197,63   | 473.892.453,02   | 530.834.219,57   | 536.051.988,23   |
| Investimentos                                  | 25.509.559,68    | 47.185.334,95    | 72.921.719,11    | 59.296.149,72    |
| Inversões financeiras                          | -                | -                | -                | -                |
| Juros                                          | -                | -                | -                | -                |
| Amortização da dívida                          | -                | -                | -                | -                |
| Despesas com pessoal                           | 368.434.863,77   | 378.687.514,95   | 436.748.559,97   | 438.007.445,15   |
| Despesas não relacionadas à gastos com pessoal | 126.524.893,54   | 142.390.273,02   | 167.007.378,71   | 157.340.692,80   |
| Gastos totais                                  | 494.959.757,31   | 521.077.787,97   | 603.755.938,68   | 595.348.137,95   |

Fonte: elaborado pelo autor com base nas DCASP.

Segue no quadro abaixo os resultados dos cálculos referentes aos indicadores dos gastos públicos. Salientamos que não foi possível obter o resultado do indicador de representatividade do serviço da dívida das três IFES, já que não existe saldo nas contas contábeis referentes a juros e amortização da dívida.

Quadro 23 – Cálculo e resultado dos indicadores dos gastos públicos

| UFPE                                             |                                   |                                   |                                   |                                     |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Indicadores                                      | 2015                              | 2016                              | 2017                              | 2018                                |
| <b>17 - Crescimento do gasto</b>                 |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Gasto atual – gasto anterior                     |                                   | 16.000.078,78                     | 190.962.402,26                    | (164.219.357,72)                    |
| Gasto anterior =                                 |                                   | 1.824.274.349,84<br><b>0,0088</b> | 1.840.274.428,62<br><b>0,1038</b> | 2.031.236.830,88<br><b>(0,0808)</b> |
| <b>18 - Participação dos gastos operacionais</b> |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Gastos operacionais                              | 1.785.872.276,92                  | 1.786.491.746,90                  | 1.957.494.329,17                  | 1.833.835.261,67                    |
| Gasto total =                                    | 1.824.274.349,84<br><b>0,9789</b> | 1.840.274.428,62<br><b>0,9708</b> | 2.031.236.830,88<br><b>0,9637</b> | 1.867.017.473,16<br><b>0,9822</b>   |
| <b>19 - Participação dos gastos de capital</b>   |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Investimentos + inversões financeiras            | 38.402.072,92                     | 53.782.681,72                     | 73.742.501,71                     | 33.182.211,49                       |
| Gasto total =                                    | 1.824.274.349,84<br><b>0,0211</b> | 1.840.274.428,62<br><b>0,0292</b> | 2.031.236.830,88<br><b>0,0363</b> | 1.867.017.473,16<br><b>0,0178</b>   |
| <b>20 - Flexibilidade dos gastos</b>             |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Despesas não relacionadas à gastos com pessoal   | 400.957.128,66                    | 421.960.325,86                    | 438.148.882,86                    | 358.739.297,13                      |
| Despesas com pessoal =                           | 1.423.317.221,18<br><b>0,2817</b> | 1.418.314.102,76<br><b>0,2975</b> | 1.593.087.948,02<br><b>0,2750</b> | 1.508.278.176,03<br><b>0,2378</b>   |
| <b>21 - Participação dos gastos com pessoal</b>  |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Gastos com pessoal                               | 1.423.317.221,18                  | 1.418.314.102,76                  | 1.593.087.948,02                  | 1.508.278.176,03                    |
| Gastos totais =                                  | 1.824.274.349,84<br><b>0,7802</b> | 1.840.274.428,62<br><b>0,7707</b> | 2.031.236.830,88<br><b>0,7843</b> | 1.867.017.473,16<br><b>0,8078</b>   |
| UFRPE                                            |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Indicadores                                      | 2015                              | 2016                              | 2017                              | 2018                                |
| <b>17 - Crescimento do gasto</b>                 |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Gasto atual – gasto anterior                     |                                   | 75.888.801,25                     | 149.030.468,87                    | (171.380.218,55)                    |
| Gasto anterior =                                 |                                   | 610.951.374,61<br><b>0,1242</b>   | 686.840.175,86<br><b>0,2170</b>   | 835.870.644,73<br><b>(0,2050)</b>   |
| <b>18 - Participação dos gastos operacionais</b> |                                   |                                   |                                   |                                     |
| Gastos operacionais                              | 587.980.475,46                    | 601.403.794,15                    | 656.211.536,36                    | 637.028.077,60                      |
| Gasto total =                                    | 610.951.374,61<br><b>0,9624</b>   | 686.840.175,86<br><b>0,8756</b>   | 835.870.644,73<br><b>0,7851</b>   | 664.490.426,18<br><b>0,9587</b>     |
| <b>19 - Participação dos gastos de capital</b>   |                                   |                                   |                                   |                                     |
|                                                  | 22.970.899,15                     | 85.436.381,71                     | 179.659.108,36                    | 27.462.348,58                       |

|                                                                                         |                                 |                                 |                                 |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Investimentos + inversões financeiras                                                   |                                 |                                 |                                 |                                   |
| Gasto total<br>=                                                                        | 610.951.374,61<br><b>0,0376</b> | 686.840.175,86<br><b>0,1244</b> | 835.870.644,73<br><b>0,2149</b> | 664.490.426,18<br><b>0,0413</b>   |
| <b>20 - Flexibilidade dos gastos</b><br>Despesas não relacionadas à gastos com pessoal  |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 128.439.561,26                  | 201.843.068,20                  | 289.652.785,38                  | 135.276.156,38                    |
| Despesas com pessoal<br>=                                                               | 482.511.813,35<br><b>0,2662</b> | 484.997.107,66<br><b>0,4162</b> | 546.217.859,35<br><b>0,5303</b> | 529.214.269,80<br><b>0,2556</b>   |
| <b>21 - Participação dos gastos com pessoal</b><br>Gastos com pessoal                   |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 482.511.813,35                  | 484.997.107,66                  | 546.217.859,35                  | 529.214.269,80                    |
| Gastos totais<br>=                                                                      | 610.951.374,61<br><b>0,7898</b> | 686.840.175,86<br><b>0,7061</b> | 835.870.644,73<br><b>0,6535</b> | 664.490.426,18<br><b>0,7964</b>   |
| <b>IFPE</b>                                                                             |                                 |                                 |                                 |                                   |
| <b>Indicadores</b>                                                                      | <b>2015</b>                     | <b>2016</b>                     | <b>2017</b>                     | <b>2018</b>                       |
| <b>17 - Crescimento do gasto</b><br>Gasto atual – gasto anterior                        |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         |                                 | 26.118.030,66                   | 82.678.150,71                   | (8.407.800,73)                    |
| Gasto anterior<br>=                                                                     |                                 | 494.959.757,31<br><b>0,0528</b> | 521.077.787,97<br><b>0,1587</b> | 603.755.938,68<br><b>(0,0139)</b> |
| <b>18 - Participação dos gastos operacionais</b><br>Gastos operacionais                 |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 469.450.197,63                  | 473.892.453,02                  | 530.834.219,57                  | 536.051.988,23                    |
| Gasto total<br>=                                                                        | 494.959.757,31<br><b>0,9485</b> | 521.077.787,97<br><b>0,9094</b> | 603.755.938,68<br><b>0,8792</b> | 595.348.137,95<br><b>0,9004</b>   |
| <b>19 - Participação dos gastos de capital</b><br>Investimentos + inversões financeiras |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 25.509.559,68                   | 47.185.334,95                   | 72.921.719,11                   | 59.296.149,72                     |
| Gasto total<br>=                                                                        | 494.959.757,31<br><b>0,0515</b> | 521.077.787,97<br><b>0,0905</b> | 603.755.938,68<br><b>0,1208</b> | 595.348.137,95<br><b>0,0996</b>   |
| <b>20 - Flexibilidade dos gastos</b><br>Despesas não relacionadas à gastos com pessoal  |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 126.524.893,54                  | 142.390.273,02                  | 167.007.378,71                  | 157.340.692,80                    |
| Despesas com pessoal<br>=                                                               | 368.434.863,77<br><b>0,3434</b> | 378.687.514,95<br><b>0,3760</b> | 436.748.559,97<br><b>0,3824</b> | 438.007.445,15<br><b>0,3592</b>   |
| <b>21 - Participação dos gastos com pessoal</b><br>Gastos com pessoal                   |                                 |                                 |                                 |                                   |
|                                                                                         | 368.434.863,77                  | 378.687.514,95                  | 436.748.559,97                  | 438.007.445,15                    |
| Gastos totais<br>=                                                                      | 494.959.757,31<br><b>0,7444</b> | 521.077.787,97<br><b>0,7267</b> | 603.755.938,68<br><b>0,7234</b> | 595.348.137,95<br><b>0,7357</b>   |

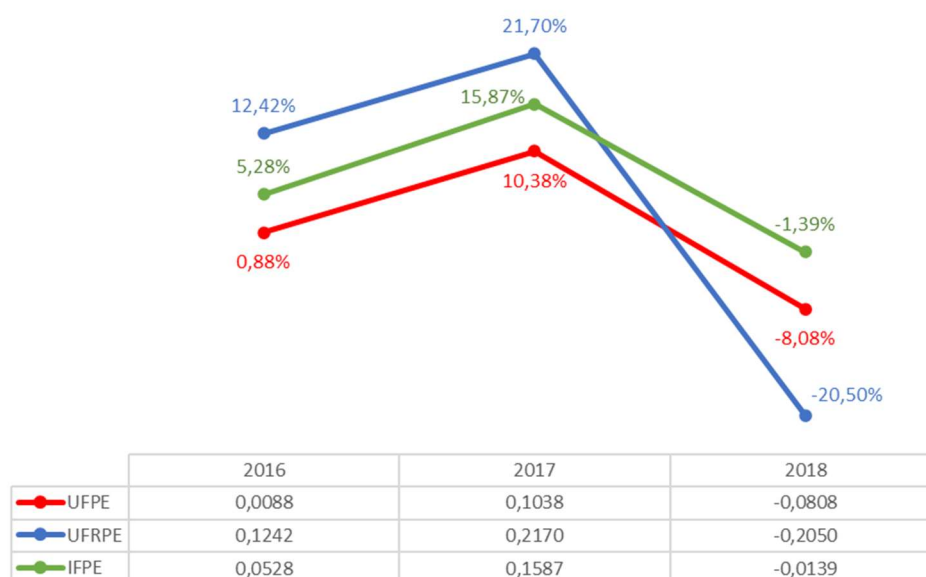
Fonte: elaborado pelo autor.

De acordo com os indicadores dos gastos públicos calculados para as IFES no período 2015-2018, foi possível extrair as informações a seguir:



17. Crescimento do gasto: esse indicador evidencia o aumento real das despesas no decorrer do tempo. Conforme observado, na UFPE houve um aumento dos gastos de 0,88% em 2016 em relação ao período anterior. Já em 2017 a elevação nas despesas foi de 10,38%. Enquanto que o ano de 2018 apresentou uma contração das despesas de 8,08%. A UFRPE, por sua vez, apresentou crescimento dos gastos de 12,42% em 2016, 21,70% em 2017, e redução das despesas de 20,50% em 2018. Já no IFPE, em 2016, o crescimento dos gastos foi de 5,28%, 2017 apresentou aumento dos gastos de 15,87%, com redução de 1,39% em 2018.

Gráfico 15 – Indicador de crescimento do gasto

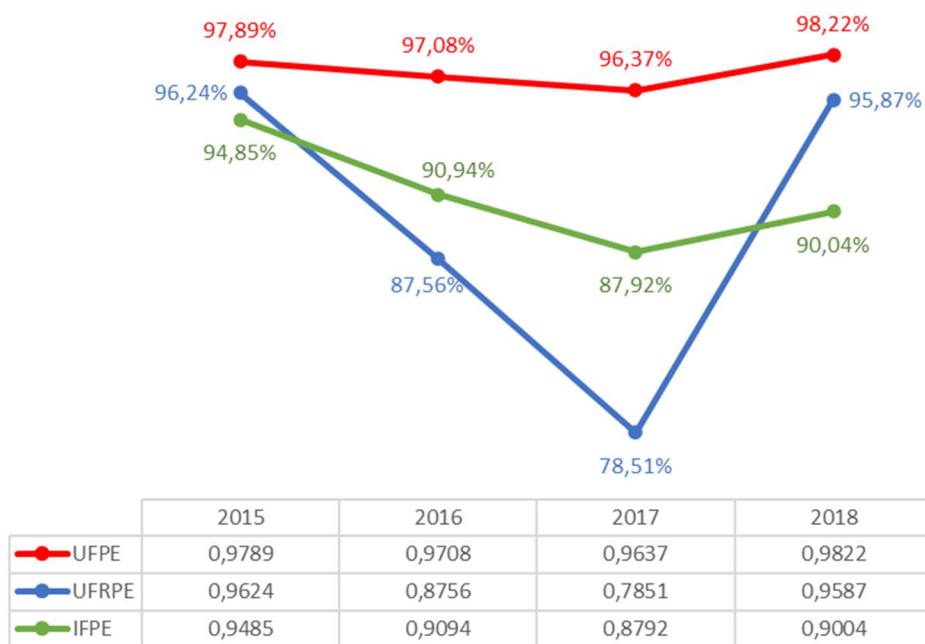


**Fonte:** elaborado pelo autor.

18. Participação dos gastos operacionais: os gastos operacionais referem-se às despesas correntes, ou seja, destinados à manutenção das IFES, a exemplo dos gastos com pessoal, encargos sociais, compra de material e prestação de serviços. Na UFPE, esses gastos representaram, em média, 97,39% do total dos gastos. Já a UFRPE apresentou variações relevantes desse tipo de gasto ao longo do período analisado, com 96,24% em 2015, 87,56% em 2016, 78,51% em 2017 e 95,87% em 2018. Enquanto que no IFPE os gastos operacionais corresponderam a 90,94% em média do total de gastos do período analisado. A alta concentração do total de gastos em despesas correntes revela pouca margem para as IFES reduzirem gastos mediante

dificuldades financeiras. Além disso, demonstra que a gestão está priorizando os gastos com o funcionamento das entidades em detrimento dos investimentos em infraestrutura e na aquisição de bens administrativos.

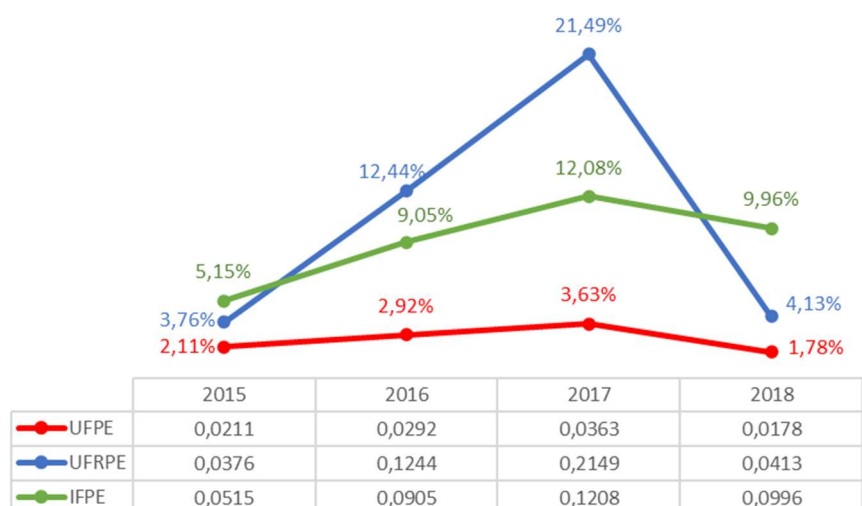
Gráfico 16 – Indicador de participação dos gastos operacionais



**Fonte:** elaborado pelo autor.

19. Participação dos gastos de capital: esse indicador evidencia a parcela das despesas de capital, composta pelos investimentos em infraestrutura e bens administrativos, em relação aos gastos totais das IFES. Uma relação alta deste índice revela prioridade em investimentos em relação aos gastos com o funcionamento das IFES. Assim, ao analisar os resultados chega-se à conclusão que os gastos de capital da UFPE representam, em média, 2,61% dos gastos totais da série analisada. Percentual abaixo ao obtido pela média das demais instituições analisadas, 10,45% na UFRPE e 9,06% IFPE.

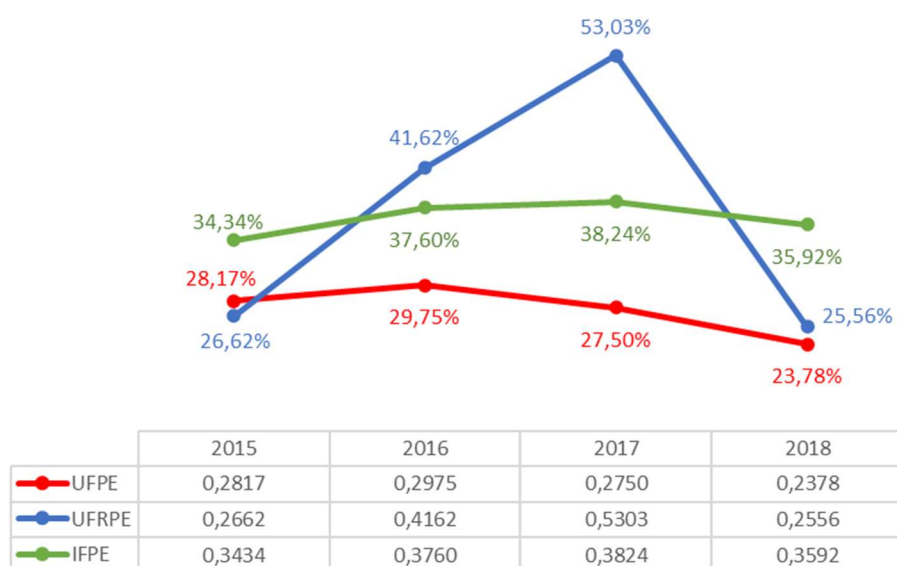
Gráfico 17 – Indicador de participação dos gastos de capital



Fonte: elaborado pelo autor.

20. Flexibilidade dos gastos: esse indicador revela a margem que a gestão possui para exercer controle sobre os gastos, visto que esse índice aponta a relação entre as despesas operacionais variáveis, a exemplo das despesas com diárias e a aquisição de materiais de consumo e serviços, e as despesas correntes fixas, como os gastos com pessoal e encargos sociais. É importante salientar que apenas os gastos variáveis podem ser objeto de controle pela gestão.

Gráfico 18 – Indicador de flexibilidade dos gastos



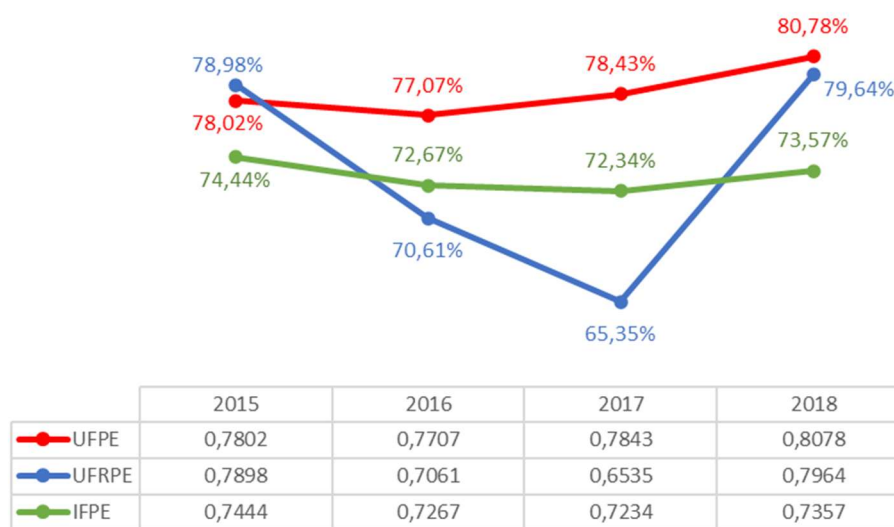
Fonte: elaborado pelo autor.

Assim, diante dos resultados apresentados por este indicador, conclui-se que a gestão da UFPE possuía controle, em média, sobre 27,30% das

despesas realizadas no período de análise. Em contrapartida, na UFRPE o percentual das despesas sob controle foi de 36,71% em média. Enquanto que no IFPE, em média, 36,52% das despesas poderiam ser objeto de corte diante de uma dificuldade financeira. Importante destacar que em todas as IFES a margem de controle dos gastos tem-se reduzido quando comparado o período de 2018 com 2017, com destaque para a UFRPE que detinha controle sobre 53,03% dos gastos em 2017, passando a deter controle em 2018 de apenas 25,56% dos gastos.

21. Participação dos gastos com pessoal: os gastos com pessoal são classificados como uma despesa obrigatória operacional fixa. Assim, uma elevada participação das despesas com pessoal reduz a possibilidade de os gestores cortarem gastos frente às adversidades financeiras.

Gráfico 19 – Indicador de participação dos gastos com pessoal



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Como observado no índice de participação dos gastos operacionais, na UFPE 97,39% em média do total de gastos são correntes, sendo que os gastos com pessoal representam 78,57% de todas as despesas. Por sua vez, na UFRPE esses percentuais são, respectivamente, de 89,54% e 73,25% em média. Enquanto que no IFPE esses percentuais correspondem a 90,94% e 73,25%, em média, respectivamente, do total de gastos. Como observa-se no gráfico, a UFPE apresentou crescimento constante do gasto com pessoal a

partir do exercício de 2016, alcançando 80,78% do total de gastos em 2018. Na UFRPE os gastos com pessoal apresentaram queda entre 2015 e 2017, passando dos 78,98% em 2015, para 65,35% do total de gastos em 2017, contudo, em 2018 ocorreu um aumento nos gastos com pessoal, quando alcançaram 79,64% do total. Enquanto que no IFPE esses gastos se mantiveram próximos à média.

Em suma, a análise sob a ótica dos gastos públicos revelou que os gastos das IFES apresentaram elevação nos períodos de 2016 e 2017 em relação aos exercícios imediatamente anteriores, e contração no período de 2018 quando comparado a 2017. Já com relação a composição dos gastos, se sobressaem os gastos operacionais, com destaque para os gastos com pessoal.

#### 4.4 ANÁLISE DA DÍVIDA

A análise da dívida pública visa apontar eventuais inadequações no controle de caixa e dos gastos. Nesta categoria, a análise será realizada através dos indicadores com base em estoques financeiros e com base nos fluxos financeiros. Através da análise dos indicadores com base em estoques financeiros é possível conhecer a capacidade de pagamento e, conseqüentemente, de endividamento das entidades, sem que isso provoque redução de despesas ou inadimplemento. Já os indicadores com base nos fluxos financeiros ou de impacto orçamentário revelam qual o impacto da dívida sobre os recursos orçamentários disponíveis. No quadro a seguir são apresentados os dados, corrigidos monetariamente para valores de 2018, que foram extraídos do balanço orçamentário, financeiro e patrimonial dos exercícios de 2015 a 2018 das IFES.

Quadro 24 – Dados para análise da dívida

| UFPE                       |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dados financeiros          | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Dívida consolidada         | -                | -                | -                | -                |
| Dívida do exercício        | -                | -                | -                | -                |
| Investimentos no exercício | 38.402.072,92    | 53.782.681,72    | 73.742.501,71    | 33.182.211,49    |
| Amortização da dívida      | -                | -                | -                | -                |
| Juros da dívida            | -                | -                | -                | -                |
| Despesas Totais            | 1.824.274.349,84 | 1.840.274.428,62 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| Restos a pagar             | 98.675.893,06    | 110.047.679,95   | 152.835.097,25   | 182.473.403,21   |
| Disponibilidades de caixa  | 76.232.867,12    | 63.376.861,46    | 70.239.180,47    | 168.511.592,43   |

| UFRPE                      |                |                |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dados financeiros          | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
| Dívida consolidada         | -              | -              | -              | -              |
| Dívida do exercício        | -              | -              | -              | -              |
| Investimentos no exercício | 22.970.899,15  | 85.436.381,71  | 179.659.108,36 | 27.462.348,58  |
| Amortização da dívida      | -              | -              | -              | -              |
| Juros da dívida            | -              | -              | -              | -              |
| Despesas Totais            | 610.951.374,61 | 686.840.175,86 | 835.870.644,73 | 664.490.426,18 |
| Restos a pagar             | 32.960.613,51  | 65.815.400,48  | 137.254.428,22 | 73.784.626,01  |
| Disponibilidades de caixa  | 15.769.478,29  | 9.497.565,06   | 12.891.111,54  | 45.317.827,30  |
| IFPE                       |                |                |                |                |
| Dados financeiros          | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
| Dívida consolidada         | -              | -              | -              | -              |
| Dívida do exercício        | -              | -              | -              | -              |
| Investimentos no exercício | 25.509.559,68  | 47.185.334,95  | 72.921.719,11  | 59.296.149,72  |
| Amortização da dívida      | -              | -              | -              | -              |
| Juros da dívida            | -              | -              | -              | -              |
| Despesas Totais            | 494.959.757,31 | 521.077.787,97 | 603.755.938,68 | 595.348.137,95 |
| Restos a pagar             | 49.775.651,35  | 58.599.563,47  | 87.849.414,46  | 113.130.084,77 |
| Disponibilidades de caixa  | 13.902.364,81  | 11.082.691,80  | 9.898.720,33   | 43.628.532,95  |

**Fonte:** elaborado pelo autor com base nas DCASP.

Importa salientar que as contas contábeis onde são obtidos os valores referentes a dívida consolidada, também denominada fundada ou de longo prazo, isto é, obrigações exigíveis com prazos superiores a 12 meses, estão detalhadas no passivo não circulante do Balanço Patrimonial. Essas contas contábeis, em todas as IFES, apresentam saldo nulo, logo não foi possível executar o cálculo e obter os resultados dos indicadores para fins de execução da análise. Pelo mesmo motivo, ausência de dados suficientes para o cálculo, não foi possível auferir os resultados dos indicadores de variação e destinação da dívida, pois a conta referente a dívida do exercício, uma receita de capital, mas especificamente, uma operação de crédito, também possui saldo nulo, assim como as contas contábeis de despesas de juros e amortização da dívida, essenciais para o cálculo dos indicadores de representatividade e cobertura do serviço da dívida. Assim, o indicador de limite da dívida flutuante ou de curto prazo, representada pelas contas de restos a pagar, é o único indicador desta categoria a ser calculado.

Quadro 25 – Cálculo e resultado dos indicadores de análise da dívida

| UFPE                                   |                        |                        |                        |                        |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Indicadores                            | 2015                   | 2016                   | 2017                   | 2018                   |
| <b>22 - Limite da dívida flutuante</b> |                        |                        |                        |                        |
| Disponibilidades de caixa              | 76.232.867,12          | 63.376.861,46          | 70.239.180,47          | 168.511.592,43         |
| – Restos a pagar                       | 98.675.893,06          | 110.047.679,95         | 152.835.097,25         | 182.473.403,21         |
| =                                      | <b>(22.443.025,94)</b> | <b>(46.670.818,49)</b> | <b>(82.595.916,78)</b> | <b>(13.961.810,78)</b> |

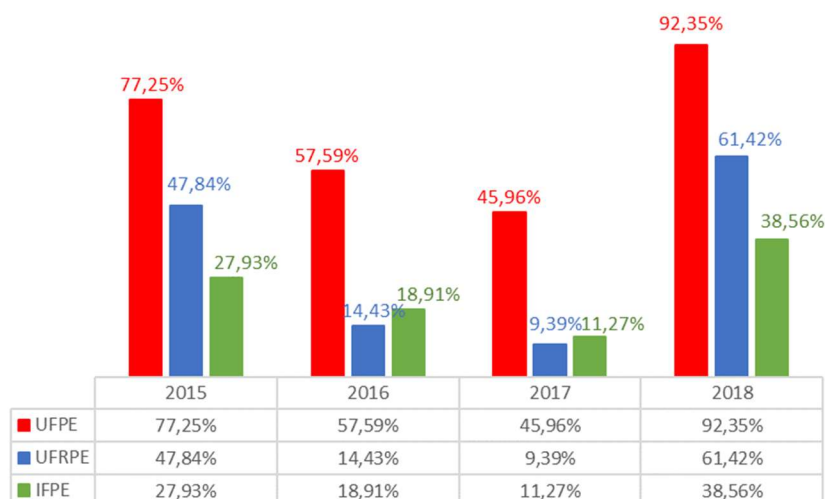
| UFRPE                                  |                 |                 |                  |                 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Indicadores                            | 2015            | 2016            | 2017             | 2018            |
| <b>22 - Limite da dívida flutuante</b> |                 |                 |                  |                 |
| Disponibilidades de caixa              | 15.769.478,29   | 9.497.565,06    | 12.891.111,54    | 45.317.827,30   |
| – Restos a pagar                       | 32.960.613,51   | 65.815.400,48   | 137.254.428,22   | 73.784.626,01   |
| =                                      | (17.191.135,22) | (56.317.835,42) | (124.363.316,68) | (28.466.798,71) |
| IFPE                                   |                 |                 |                  |                 |
| Indicadores                            | 2015            | 2016            | 2017             | 2018            |
| <b>22 - Limite da dívida flutuante</b> |                 |                 |                  |                 |
| Disponibilidades de caixa              | 13.902.364,81   | 11.082.691,80   | 9.898.720,33     | 43.628.532,95   |
| – Restos a pagar                       | 49.775.651,35   | 58.599.563,47   | 87.849.414,46    | 113.130.084,77  |
| =                                      | (35.873.286,54) | (47.516.871,67) | (77.950.694,13)  | (69.501.551,82) |

**Fonte:** elaborado pelo autor.

Ao avaliar o indicador do limite da dívida flutuante apresentamos a seguinte interpretação:

**22. Limite da dívida flutuante:** conforme já destacado, a dívida flutuante ou dívida de curto prazo é composta por despesas direcionadas para a manutenção e funcionamento das entidades públicas e inscritos como restos a pagar. Segundo a LRF, artigo 55, inciso III, alínea b, o limite para inscrição dos restos a pagar das entidades públicas é o montante das disponibilidades de caixa dessas entidades (LIMA; DINIZ, 2016). Assim, ao analisar os resultados desse indicador para a UFPE infere-se que as disponibilidades de caixa cobriam apenas 77,25% dos restos a pagar em 2015, 57,59% em 2016, 45,96% em 2017, e 92,35% em 2018. Esses números mostram que houve uma melhora significativa deste indicador na UFPE no período de 2018 quando comparado aos exercícios anteriores, com as disponibilidades de caixa cobrindo uma boa parcela das obrigações com restos a pagar. Enquanto que na UFRPE os percentuais de cobertura das disponibilidades de caixa frente aos restos a pagar foram de 47,84% em 2015, 14,43% em 2016, 9,39% em 2017, e 61,42% em 2018. Por fim, no IFPE os resultados foram de 27,93%, 18,91%, 11,27% e 38,56% para 2015, 2016, 2017 e 2018, respectivamente.

Gráfico 20 – Indicador do limite da dívida flutuante



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Conforme a teoria apresentada, os resultados do indicador do limite da dívida flutuante revelaram que todas as IFES objeto de análise apresentaram disponibilidades de caixa insuficientes para custear os restos a pagar, o que demonstra preocupação, uma vez que indica o não cumprimento de um dos limites de endividamento estabelecido na LRF. Em contrapartida, um ponto positivo é que nenhuma das IFES possui dívida consolidada ou de longo prazo.

#### 4.5 ANÁLISE DA SOLVÊNCIA DE CAIXA

Essa categoria objetiva avaliar a capacidade das IFES em honrar com suas obrigações financeiras imediatas ou de curto prazo a partir das informações obtidas por meio dos indicadores de análise do nível e da liquidez dos recursos internos. A finalidade é aferir a capacidade das entidades em obter recursos internos para o atendimento das suas obrigações financeiras correntes de modo a propiciar o equilíbrio financeiro e o consequente controle da solvência de caixa. Segue no quadro abaixo os dados para análise da solvência de caixa corrigidos monetariamente obtidos do balanço orçamentário, patrimonial e da demonstração dos fluxos de caixa.

Quadro 26 – Dados para análise da solvência de caixa

| UFPE                            |                |                |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dados financeiros               | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
| Ativo financeiro                | 78.125.088,54  | 63.376.861,46  | 70.239.180,47  | 168.511.592,43 |
| Passivo financeiro              | 183.711.203,56 | 155.198.905,05 | 202.566.043,67 | 249.262.626,92 |
| Passivo financeiro a descoberto | 105.586.115,02 | 91.822.043,59  | 132.326.863,20 | 80.751.034,49  |



|                                                      |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Passivo total                                        | 56.348.877,74    | 20.181.516,35    | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| Receita operacional                                  | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Despesa operacional                                  | 1.785.872.276,92 | 1.786.491.746,90 | 1.957.494.329,17 | 1.833.835.261,67 |
| Receitas Orçamentárias totais                        | 25.407.361,75    | 24.505.527,61    | 19.715.073,01    | 15.529.964,71    |
| Despesas Orçamentárias totais                        | 1.824.274.349,84 | 1.846.443.306,02 | 2.031.236.830,88 | 1.867.017.473,16 |
| Despesas Líquidas                                    | 1.742.692.029,58 | 1.738.760.220,38 | 1.900.069.358,45 | 1.806.649.522,75 |
| Créditos tributários a receber                       | -                | -                | -                | -                |
| Receita tributária arrecadada                        | -                | -                | -                | -                |
| Obrigações a pagar                                   | 56.348.877,74    | 20.181.516,35    | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| Entradas operacionais de caixa                       | 2.059.729.363,10 | 2.224.471.987,51 | 2.471.167.840,32 | 2.386.441.978,68 |
| Saídas operacionais de caixa / despesas operacionais | 2.028.372.865,09 | 1.625.004.180,26 | 2.423.335.830,08 | 2.229.703.502,25 |
| Caixa gerado pelas operações                         | 31.356.498,00    | 30.288.633,91    | 47.832.010,23    | 156.738.476,43   |
| Geração líquida de caixa total                       | (19.352.617,67)  | (8.043.070,21)   | 6.649.870,21     | 103.704.718,55   |
| <b>UFRPE</b>                                         |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dados financeiros</b>                             | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| Ativo financeiro                                     | 15.769.478,29    | 9.497.565,06     | 12.891.111,54    | 45.317.827,30    |
| Passivo financeiro                                   | 56.685.801,74    | 78.136.335,13    | 149.515.658,27   | 165.715.280,60   |
| Passivo financeiro a descoberto                      | 40.916.323,45    | 68.638.770,07    | 136.624.546,73   | 120.397.453,30   |
| Passivo total                                        | 17.366.197,86    | 3.377.840,50     | 21.075.374,73    | 44.987.915,97    |
| Receita operacional                                  | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Despesa operacional                                  | 587.980.475,46   | 601.403.794,15   | 656.211.536,36   | 637.028.077,60   |
| Receitas Orçamentárias totais                        | 1.903.560,41     | 2.429.720,50     | 1.802.562,12     | 2.123.472,52     |
| Despesas Orçamentárias totais                        | 610.951.374,61   | 686.840.175,86   | 835.870.644,73   | 664.490.426,18   |
| Despesas Líquidas                                    | 587.098.892,39   | 622.821.313,87   | 700.198.961,42   | 631.424.179,68   |
| Créditos tributários a receber                       | -                | -                | -                | -                |
| Receita tributária arrecadada                        | -                | -                | -                | -                |
| Obrigações a pagar                                   | 17.366.197,86    | 3.377.840,50     | 21.075.374,73    | 44.987.915,97    |
| Entradas operacionais de caixa                       | 623.373.176,48   | 650.426.494,24   | 757.886.422,11   | 670.094.711,82   |
| Saídas operacionais de caixa / despesas operacionais | 587.907.284,11   | 599.055.665,97   | 657.396.318,31   | 601.309.266,42   |
| Caixa gerado pelas operações                         | 35.465.892,37    | 51.543.031,03    | 100.490.103,79   | 68.785.445,40    |
| Geração líquida de caixa total                       | 1.879.080,91     | (5.293.999,72)   | 3.361.709,21     | 33.423.715,86    |
| <b>IFPE</b>                                          |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dados financeiros</b>                             | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| Ativo financeiro                                     | 16.621.729,64    | 13.583.663,57    | 12.408.075,74    | 45.943.814,51    |
| Passivo financeiro                                   | 64.907.970,02    | 75.018.847,05    | 115.140.252,88   | 158.165.409,98   |
| Passivo financeiro a descoberto                      | 48.286.240,38    | 61.435.183,48    | 102.732.177,14   | 112.221.595,47   |
| Passivo total                                        | 21.173.875,62    | 6.625.468,61     | 7.390.100,28     | 52.370.923,35    |

|                                                      |                |                |                |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Receita operacional                                  | 3.029.418,53   | 4.542.887,32   | 2.362.385,95   | 1.458.995,23   |
| Despesa operacional                                  | 469.450.197,63 | 473.892.453,02 | 530.834.219,57 | 536.051.988,23 |
| Receitas Orçamentárias totais                        | 3.029.418,53   | 4.542.887,32   | 2.362.385,95   | 1.458.995,23   |
| Despesas Orçamentárias totais                        | 494.959.757,31 | 521.077.787,97 | 603.755.938,68 | 595.348.137,95 |
| Despesas Líquidas                                    | 458.259.118,91 | 464.628.606,41 | 518.167.808,83 | 524.925.805,79 |
| Créditos tributários a receber                       | -              | -              | -              | -              |
| Receita tributária arrecadada                        | -              | -              | -              | -              |
| Obrigações a pagar                                   | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| Entradas operacionais de caixa                       | 550.873.350,01 | 568.436.423,69 | 637.165.685,90 | 656.531.433,93 |
| Saídas operacionais de caixa / despesas operacionais | 530.321.788,43 | 546.198.833,60 | 606.682.927,29 | 575.957.834,53 |
| Caixa gerado pelas operações                         | 20.551.561,58  | 22.237.590,09  | 30.482.758,61  | 80.573.599,40  |
| Geração líquida de caixa total                       | (905.887,90)   | (1.941.952,06) | (1.221.122,33) | 34.495.380,83  |

**Fonte:** elaborado pelo autor com base nas DCASP.

#### 4.5.1 Análise do nível de recursos internos

Essa análise permite avaliar se o montante de recursos disponíveis das IFES é suficiente para pagamento das obrigações de curto prazo. Em suma, essa análise indica a capacidade das entidades públicas enfrentarem adversidades financeiras com os recursos internos livres de compromisso para com terceiros. No quadro a seguir, serão apresentados os cálculos e resultados dos indicadores recomendados para avaliar o nível de recursos internos.

Quadro 27 – Cálculo e resultado dos indicadores do nível dos recursos internos

| UFPE                                         |                         |                        |                         |                        |
|----------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Indicadores                                  | 2015                    | 2016                   | 2017                    | 2018                   |
| <b>23 - Flexibilidade financeira</b>         |                         |                        |                         |                        |
| Crescimento real das receitas                |                         | (3,55%)                | (19,55%)                | (21,23%)               |
| Crescimento real das despesas                |                         | 1,22%                  | 10,01%                  | (8,08%)                |
| =                                            |                         | -                      | -                       | -                      |
| <b>24 - Superávit financeiro</b>             |                         |                        |                         |                        |
| Ativo financeiro                             | 78.125.088,54           | 63.376.861,46          | 70.239.180,47           | 168.511.592,43         |
| - Passivo financeiro                         | 183.711.203,56          | 155.198.905,05         | 202.566.043,67          | 249.262.626,92         |
| =                                            | <b>(105.586.115,02)</b> | <b>(91.822.043,59)</b> | <b>(132.326.863,20)</b> | <b>(80.751.034,49)</b> |
| <b>25 - Necessidade de recursos internos</b> |                         |                        |                         |                        |
|                                              | 105.586.115,02          | 91.822.043,59          | 132.326.863,20          | 80.751.034,49          |

|                                              |                                         |                                         |                                           |                                           |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Passivo financeiro a descoberto              |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Receita operacional<br>=                     | 25.407.361,75<br><b>4,1557</b>          | 24.505.527,61<br><b>3,7470</b>          | 19.715.073,01<br><b>6,7120</b>            | 15.529.964,71<br><b>5,1997</b>            |
| <b>UFRPE</b>                                 |                                         |                                         |                                           |                                           |
| <b>Indicadores</b>                           | <b>2015</b>                             | <b>2016</b>                             | <b>2017</b>                               | <b>2018</b>                               |
| <b>23 - Flexibilidade financeira</b>         |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Crescimento real das receitas                |                                         | 27,64%                                  | (25,81%)                                  | 17,80%                                    |
| Crescimento real das despesas<br>=           |                                         | 12,42%<br><b>2,2253</b>                 | 21,70%<br>-                               | (20,50%)<br>-                             |
| <b>24 - Superávit financeiro</b>             |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Ativo financeiro                             | 15.769.478,29                           | 9.497.565,06                            | 12.891.111,54                             | 45.317.827,30                             |
| - Passivo financeiro<br>=                    | 56.685.801,74<br><b>(40.916.323,45)</b> | 78.136.335,13<br><b>(68.638.770,07)</b> | 149.515.658,27<br><b>(136.624.546,73)</b> | 165.715.280,60<br><b>(120.397.453,30)</b> |
| <b>25 - Necessidade de recursos internos</b> |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Passivo financeiro a descoberto              | 40.916.323,45                           | 68.638.770,07                           | 136.624.546,73                            | 120.397.453,30                            |
| Receita operacional<br>=                     | 1.903.560,41<br><b>21,4946</b>          | 2.429.720,50<br><b>28,2497</b>          | 1.802.562,12<br><b>75,7946</b>            | 2.123.472,52<br><b>56,6984</b>            |
| <b>IFPE</b>                                  |                                         |                                         |                                           |                                           |
| <b>Indicadores</b>                           | <b>2015</b>                             | <b>2016</b>                             | <b>2017</b>                               | <b>2018</b>                               |
| <b>23 - Flexibilidade financeira</b>         |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Crescimento real das receitas                |                                         | 49,96%                                  | (48,00%)                                  | (38,24%)                                  |
| Crescimento real das despesas<br>=           |                                         | 5,28%<br><b>9,4677</b>                  | 15,87%<br>-                               | (1,39%)<br>-                              |
| <b>24 - Superávit financeiro</b>             |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Ativo financeiro                             | 16.621.729,64                           | 13.583.663,57                           | 12.408.075,74                             | 45.943.814,51                             |
| - Passivo financeiro<br>=                    | 64.907.970,02<br><b>(48.286.240,38)</b> | 75.018.847,05<br><b>(61.435.183,48)</b> | 115.140.252,88<br><b>(102.732.177,14)</b> | 158.165.409,98<br><b>(112.221.595,47)</b> |
| <b>25 - Necessidade de recursos internos</b> |                                         |                                         |                                           |                                           |
| Passivo financeiro a descoberto              | 48.286.240,38                           | 61.435.183,48                           | 102.732.177,14                            | 112.221.595,47                            |
| Receita operacional<br>=                     | 3.029.418,53<br><b>15,9391</b>          | 4.542.887,32<br><b>13,5234</b>          | 2.362.385,95<br><b>43,4866</b>            | 1.458.995,23<br><b>76,9170</b>            |

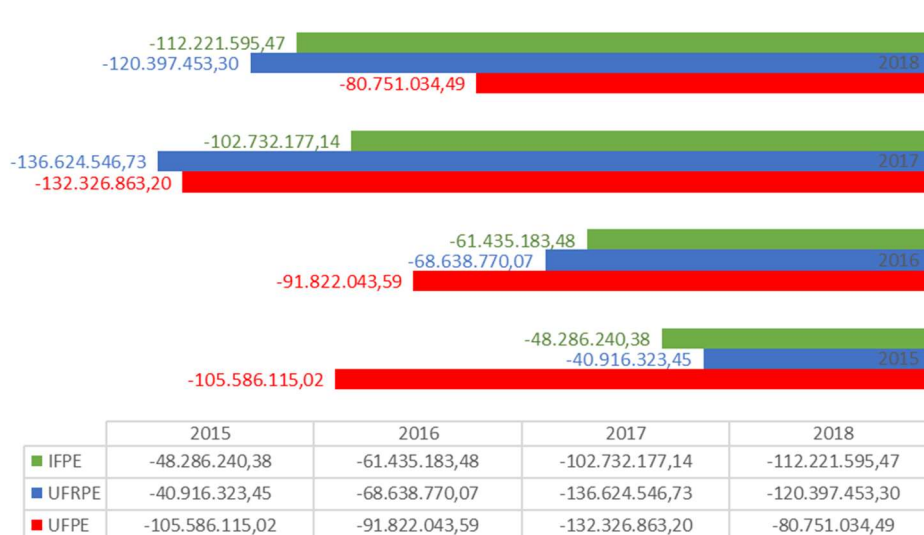
Fonte: elaborado pelo autor.

Importante mencionar que não foi possível obter os resultados dos indicadores denominados representatividade do superávit financeiro e *Stress test*, uma vez que, não houve superávit financeiro, um dos componentes da fórmula essencial para o cálculo, e sim déficits financeiros em todos os exercícios objeto de análise. Diante do exposto, segue a análise e interpretação dos demais indicadores do nível de recursos internos:

23. Flexibilidade financeira: esse indicador evidencia a capacidade das IFES de manter seus programas de trabalho a partir da folga de caixa, isto é, quando as receitas crescem mais rápido que as despesas, ocasionando maior nível de recursos internos e a consequente flexibilidade financeira. Dessa forma, quanto mais elevado o resultado desse indicador, melhor será a capacidade das IFES em enfrentar situações financeiras adversas. No caso da UFPE, verifica-se redução das receitas de 3,55%, e aumento das despesas em 1,22% no ano de 2016 em comparação com o exercício de 2015. Enquanto que nos períodos seguintes nota-se considerável redução das receitas, na ordem de 19,55% em 2017 e 21,23% em 2018, com elevação nas despesas de 10,01% em 2017 e diminuição de apenas 8,08% nas despesas em 2018, essas situações indicam forte desequilíbrio financeiro, o que não é exclusivo da UFPE, pois tanto a UFRPE como o IFPE também apresentaram desequilíbrios financeiros, com redução, respectivamente, de 25,81% e 48,00% nas receitas, e elevação de 21,70% e 15,87% nas despesas, no período de 2017 em relação a 2016. Já no exercício de 2018, a UFRPE se destacou positivamente ao apresentar aumento de 17,80% nas receitas e reduzir 20,50% as despesas, em contrapartida do IFPE, que no período de 2018 reduziu as receitas em 38,24% e as despesas em apenas 1,39%. Apenas foi possível obter o indicador do exercício de 2016 em relação a 2015 da UFRPE e do IFPE, pois tanto as receitas, quanto as despesas cresceram paralelamente. Assim, em 2016 o resultado de 2,2253 da UFRPE, e 9,4677 do IFPE, demonstram que as receitas apresentaram crescimento superior às despesas, o que é uma situação boa. Importante frisar que esses resultados já eram esperados pelos mesmos motivos expostos na introdução da subcategoria análise do desempenho orçamentário, e da análise e interpretação do indicador do Resultado da execução orçamentária.
24. Superávit financeiro: por meio desse indicador é possível conhecer em valores monetários o nível de recursos internos das IFES. É essencial que as entidades obtenham superávits financeiros, pois esses valores servem como reservas financeiras para cobrir eventuais problemas de caixa ou deficiências orçamentárias. Assim, ao analisar os indicadores conclui-se que ocorreram déficits financeiros recorrentes em todos os exercícios das entidades objeto de análise, sendo em 2017 o período em que tanto a UFPE como a UFRPE apresentaram o maior déficit em valores monetários. Contudo, observa-se uma

redução do déficit financeiro quando comparado o período de 2018 com 2017 das duas IFES. Enquanto o maior déficit financeiro do IFPE ocorreu em 2018. Salienta-se que esses resultados serão melhor detalhados pelo indicador de necessidade de recursos internos.

Gráfico 21 – Indicador do superávit financeiro

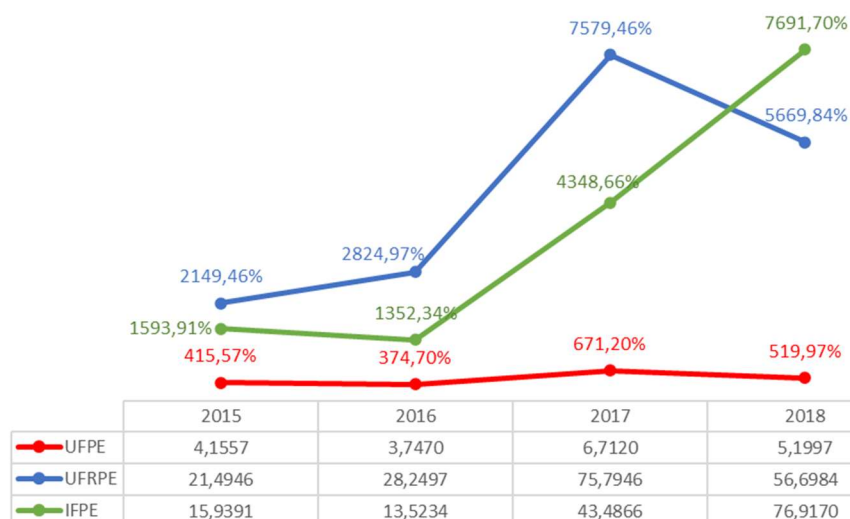


**Fonte:** elaborado pelo autor.

25. Necessidade de recursos internos: esse indicador demonstra qual a necessidade de geração de caixa para cobrir os gastos de curto prazo, é calculado apenas quando as entidades apresentam déficit financeiro, também denominado passivo financeiro a descoberto, isto é, quando o resultado financeiro acumulado é negativo. Assim, quanto mais elevado o resultado desse indicador, maior será a necessidade de geração de caixa para atender as obrigações de curto prazo. Percebe-se, ao analisar os resultados, que todas as IFES apresentaram passivo financeiro a descoberto, logo necessitam gerar mais caixa para atender seus compromissos. Diante do exposto, a UFPE ao apresentar os índices: 4,1557, em 2015, 3,7470 em 2016, 6,7120 em 2017, e 5,1997 em 2018, evidencia a necessidade de elevar as receitas operacionais em 415,57%, 374,70%, 671,20% e 519,97%, respectivamente para 2015, 2016, 2017 e 2018, para cobrir o déficit financeiro. No caso da UFRPE, faz-se necessário elevar as receitas operacionais em pelo menos 2.149,46% em 2015, 2.824,97% em 2016, 7.579,46% em 2017, e 5.669,84% em 2018 para cobrir o passivo financeiro a descoberto desses períodos. Já o IFPE necessita

de recursos internos na ordem de 1.593,91%, 1.352,34%, 4.348,66% e 7.691,70% para cobrir, respectivamente, o déficit financeiro de 2015, 2016, 2017 e 2018.

Gráfico 22 – Necessidade de recursos internos



Fonte: elaborado pelo autor.

A análise do nível de recursos internos revelou que ao longo da série analisada as IFES apresentaram déficits financeiros recorrentes, como demonstrado pelos indicadores de superávit financeiro e de necessidade de recursos internos. A ausência de superávit financeiro indica que as IFES não possuem reservas financeiras para proteger-se de contingenciamentos orçamentários inesperados e evitar eventuais dificuldades de caixa. Importa salientar que o superávit financeiro é formado principalmente por economias orçamentárias (LIMA; DINIZ, 2016).

#### 4.5.2 Análise da liquidez dos recursos internos

Segundo Lima e Diniz (2016), a partir dos indicadores de liquidez dos recursos internos é possível verificar se as IFES possuem capacidade para atender com suas obrigações imediatas de curtíssimo prazo apenas por meio dos recursos disponíveis no caixa. Para tanto, serão calculados os indicadores da posição operacional de caixa e da relação entre ativos e passivos financeiros.

| UFPE                                                    |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Indicadores                                             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>26 - Relação entre ativos e passivos financeiros</b> |                  |                  |                  |                  |
| Ativo financeiro                                        | 78.125.088,54    | 63.376.861,46    | 70.239.180,47    | 168.511.592,43   |
| Passivo financeiro                                      | 183.711.203,56   | 155.198.905,05   | 202.566.043,67   | 249.262.626,92   |
| =                                                       | <b>0,4253</b>    | <b>0,4084</b>    | <b>0,3467</b>    | <b>0,6760</b>    |
| <b>27 - Posição operacional de caixa</b>                |                  |                  |                  |                  |
| Entradas operacionais de caixa                          | 2.059.729.363,10 | 2.224.471.987,51 | 2.471.167.840,32 | 2.386.441.978,68 |
| Saídas operacionais de caixa                            | 2.028.372.865,09 | 1.625.004.180,26 | 2.423.335.830,08 | 2.229.703.502,25 |
| =                                                       | <b>1,0155</b>    | <b>1,3689</b>    | <b>1,0197</b>    | <b>1,0703</b>    |
| UFRPE                                                   |                  |                  |                  |                  |
| Indicadores                                             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>26 - Relação entre ativos e passivos financeiros</b> |                  |                  |                  |                  |
| Ativo financeiro                                        | 15.769.478,29    | 9.497.565,06     | 12.891.111,54    | 45.317.827,30    |
| Passivo financeiro                                      | 56.685.801,74    | 78.136.335,13    | 149.515.658,27   | 165.715.280,60   |
| =                                                       | <b>0,2782</b>    | <b>0,1216</b>    | <b>0,0862</b>    | <b>0,2735</b>    |
| <b>27 - Posição operacional de caixa</b>                |                  |                  |                  |                  |
| Entradas operacionais de caixa                          | 623.373.176,48   | 650.426.494,24   | 757.886.422,11   | 670.094.711,82   |
| Saídas operacionais de caixa                            | 587.907.284,11   | 599.055.665,97   | 657.396.318,31   | 601.309.266,42   |
| =                                                       | <b>1,0603</b>    | <b>1,0857</b>    | <b>1,1529</b>    | <b>1,1144</b>    |
| IFPE                                                    |                  |                  |                  |                  |
| Indicadores                                             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>26 - Relação entre ativos e passivos financeiros</b> |                  |                  |                  |                  |
| Ativo financeiro                                        | 16.621.729,64    | 13.583.663,57    | 12.408.075,74    | 45.943.814,51    |
| Passivo financeiro                                      | 64.907.970,02    | 75.018.847,05    | 115.140.252,88   | 158.165.409,98   |
| =                                                       | <b>0,2561</b>    | <b>0,1811</b>    | <b>0,1078</b>    | <b>0,2905</b>    |
| <b>27 - Posição operacional de caixa</b>                |                  |                  |                  |                  |
| Entradas operacionais de caixa                          | 550.873.350,01   | 568.436.423,69   | 637.165.685,90   | 656.531.433,93   |
| Saídas operacionais de caixa                            | 530.321.788,43   | 546.198.833,60   | 606.682.927,29   | 575.957.834,53   |
| =                                                       | <b>1,0388</b>    | <b>1,0407</b>    | <b>1,0502</b>    | <b>1,1399</b>    |

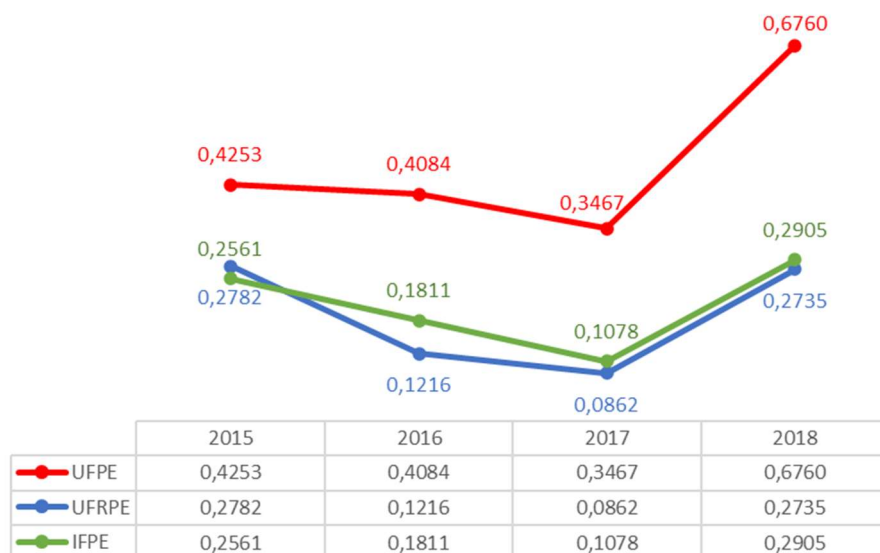
Fonte: elaborado pelo autor.

A partir do resultado dos indicadores de liquidez dos recursos internos das IFES extraímos as seguintes informações:

26. Relação entre ativos e passivos financeiros: evidencia a posição da liquidez dos recursos internos das IFES. Caso o resultado desse indicador seja superior a 1 significa a ocorrência de superávit financeiro ou liquidez positiva, caso seja

inferior a 1, indica a existência de déficit financeiro ou ausência de liquidez, e caso apresente resultado igual a 1 o equilíbrio financeiro.

Gráfico 23 – Indicador da relação entre ativos e passivos financeiros



**Fonte:** elaborado pelo autor.

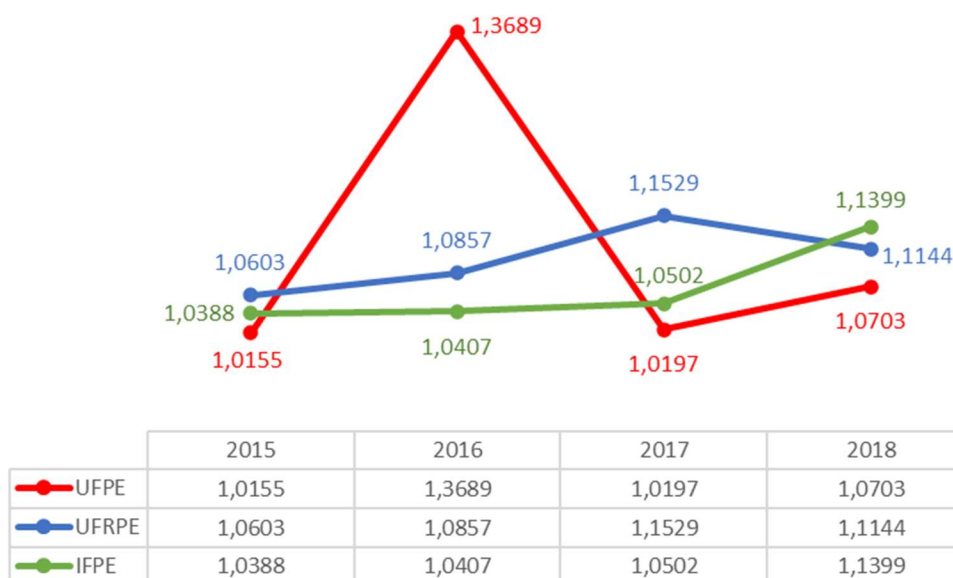
Importa registrar que a presença de recorrentes déficits financeiros podem ocasionar o não cumprimento das obrigações de curto prazo, isto é, a insolvência de caixa das IFES. Em todos os casos analisados o índice foi sempre abaixo de 1, indicando a presença de déficits financeiros ou ausência de liquidez recorrentes, porém os resultados apresentados demonstram uma melhora em 2018 quando comparado com os exercícios anteriores em todas as IFES, o que demonstra o esforço em buscar o equilíbrio financeiro.

27. Posição operacional de caixa: esse indicador revela se as IFES possuem recursos operacionais suficientes disponíveis no caixa para o pagamento dos compromissos correntes ou operacionais. Pode apresentar os seguintes resultados: superávit de caixa, quando as entradas são superiores às saídas de caixa, resultando em um índice acima de 1; déficit de caixa, quando as saídas de caixa forem superiores às entradas operacionais, resultando em um índice abaixo de 1; e equilíbrio de caixa, índice igual a 1 quando os valores das entradas de caixa forem iguais às de saídas operacionais. Diante do exposto, os indicadores revelam resultados contínuos acima de 1 para todos os exercícios analisados de todas as IFES comprovando a ocorrência de superávit de caixa ou posição operacional de caixa positiva, demonstrando assim a



capacidade das IFES em resistir a adversidades financeiras futuras, pois nos períodos analisados os recursos que entraram no caixa foram mais do que suficientes para pagamento das obrigações operacionais.

Gráfico 24 – Indicador da posição operacional de caixa



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Corrobora-se a partir dessa análise a situação de déficit financeiro das IFES, demonstrado pelo indicador de relação entre ativos e passivos financeiros. Lima e Diniz (2016) destacam que o efeito imediato da situação de déficit financeiro é a incapacidade de pagamento dos compromissos de curto prazo mediante contingenciamentos inesperados, ou seja, a insolvência de caixa. Porém, esse resultado não é motivo para preocupação, já que o resultado do indicador de posição operacional de caixa revelou superávit de caixa, indicando que há recursos operacionais no caixa suficientes para honrar pelo menos com as obrigações operacionais.

#### 4.5.3 Análise do *Timing* do fluxo de caixa

Através dessa análise é possível observar e avaliar a possibilidade de ajustes nos prazos médios de recebimento dos tributos e nos prazos médios para pagamento das obrigações, de modo a buscar antecipar os recebimentos e postergar os pagamentos, objetivando a melhora entre a sincronia de recebimentos e pagamentos,

e consequentemente a liquidez dos recursos internos. Para tal, devem ser utilizados os indicadores para mensuração da eficiência dos recebimentos e pagamentos. Contudo, não foi possível realizar o cálculo do índice referente ao prazo médio de recebimento de tributos, visto que, as IFES não possuem receitas tributárias, nem créditos tributários a receber, prejudicando a análise do *Timing* do fluxo de caixa.

Quadro 29 – Cálculo e resultado dos indicadores do *Timing* do fluxo de caixa

| UFPE                                                                 |      |                           |                          |                           |
|----------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Indicadores                                                          | 2015 | 2016                      | 2017                     | 2018                      |
| <b>28 - Prazo médio de pagamento</b><br>Média das obrigações a pagar |      | 38265197,0450             | 34934608,3200            | 122713661,0850            |
| Despesas Líquidas/365<br>=                                           |      | 4763726,6312<br><b>8</b>  | 5205669,4752<br><b>7</b> | 4949724,7199<br><b>25</b> |
| UFRPE                                                                |      |                           |                          |                           |
| Indicadores                                                          | 2015 | 2016                      | 2017                     | 2018                      |
| <b>28 - Prazo médio de pagamento</b><br>Média das obrigações a pagar |      | 10372019,1800             | 12226607,6150            | 33031645,3500             |
| Despesas Líquidas/365<br>=                                           |      | 1706359,7640<br><b>6</b>  | 1918353,3190<br><b>6</b> | 1729929,2594<br><b>19</b> |
| IFPE                                                                 |      |                           |                          |                           |
| Indicadores                                                          | 2015 | 2016                      | 2017                     | 2018                      |
| <b>28 - Prazo médio de pagamento</b><br>Média das obrigações a pagar |      | 13899672,1150             | 7007784,4450             | 29880511,8150             |
| Despesas Líquidas/365<br>=                                           |      | 1272955,0861<br><b>11</b> | 1419637,8324<br><b>5</b> | 1438152,8926<br><b>21</b> |

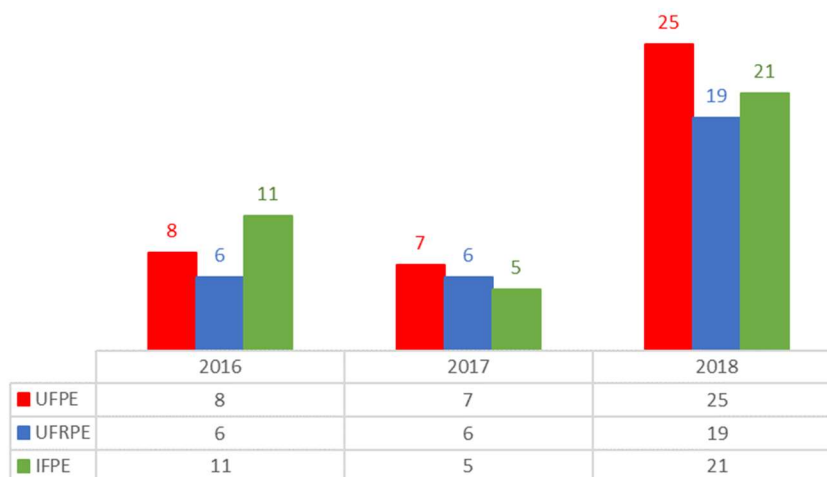
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Segue a interpretação apenas do indicador do prazo médio de pagamento.

**28. Prazo médio de pagamento:** evidencia qual o prazo, em média, utilizado pelas IFES para pagamento de suas obrigações. Obter essa informação é essencial para os gestores públicos realizarem um controle mais eficiente do caixa. Assim, os dados de 2016 indicam que a UFPE demorou em média 8 dias para o pagamento das suas obrigações de curto prazo. Nesse mesmo período, o prazo médio de pagamento da UFRPE foi de 6 dias e o do IFPE 11 dias. Já em 2017 esse prazo foi de 7 dias para a UFPE, 6 dias para a UFRPE e de 5 dias para o IFPE. Em relação a 2018, o prazo médio de pagamento foi elevado nas

três IFES, sendo de 25 dias para a UFPE, 19 dias para a UFRPE, e 21 dias para o IFPE.

Gráfico 25 – Indicador de prazo médio de pagamento



Fonte: elaborado pelo autor.

#### 4.5.4 Análise da demonstração dos fluxos de caixa (DFC)

Segundo Lima e Diniz (2016), essa análise permite identificar se as IFES independem de financiamento, ou seja, possuem capacidade de se autofinanciar ou se são dependentes de financiamentos externos o que revela estarem vulneráveis financeiramente. A partir da análise da posição de caixa é possível conhecer a magnitude e o direcionamento da posição operacional de caixa por meio dos indicadores de representatividade do caixa operacional, de amortização da dívida, e da atividade operacional, cujo os cálculos e resultados são apresentados no quadro abaixo:

Quadro 30 – Cálculo e resultado dos indicadores da posição de caixa

| UFPE                                                                                |                                   |                                   |                                   |                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Indicadores                                                                         | 2015                              | 2016                              | 2017                              | 2018                              |
| <b>29 - Representatividade do caixa operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações | 31.356.498,00                     | 30.288.633,91                     | 47.832.010,23                     | 156.738.476,43                    |
| Despesas operacionais<br>=                                                          | 2.028.372.865,09<br><b>0,0155</b> | 1.625.004.180,26<br><b>0,0186</b> | 2.423.335.830,08<br><b>0,0197</b> | 2.229.703.502,25<br><b>0,0703</b> |
| <b>30 - Indicador de amortização da dívida</b><br>Passivo total                     | 56.348.877,74                     | 20.181.516,35                     | 49.687.700,29                     | 195.739.621,88                    |

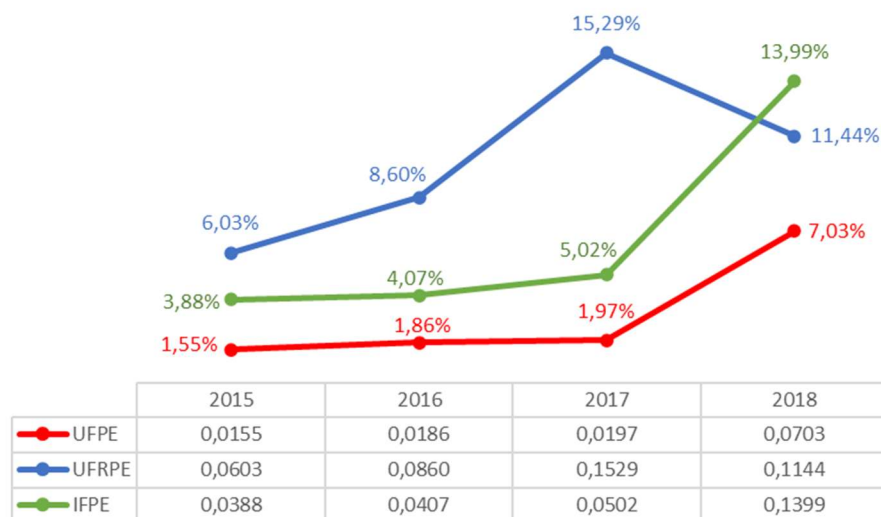
|                                                                                     |                                 |                                 |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Caixa gerado pelas operações<br>=                                                   | 31.356.498,00<br><b>1,7970</b>  | 30.288.633,91<br><b>0,6663</b>  | 47.832.010,23<br><b>1,0388</b>  | 156.738.476,43<br><b>1,2488</b> |
| <b>31 - Indicador de atividade operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações      | 31.356.498,00                   | 30.288.633,91                   | 47.832.010,23                   | 156.738.476,43                  |
| Geração líquida de caixa total<br>=                                                 | (19.352.617,67)<br>-            | (8.043.070,21)<br>-             | 6.649.870,21<br><b>7,1929</b>   | 103.704.718,55<br><b>1,5114</b> |
| <b>UFRPE</b>                                                                        |                                 |                                 |                                 |                                 |
| <b>Indicadores</b>                                                                  | <b>2015</b>                     | <b>2016</b>                     | <b>2017</b>                     | <b>2018</b>                     |
| <b>29 - Representatividade do caixa operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações | 35.465.892,37                   | 51.543.031,03                   | 100.490.103,79                  | 68.785.445,40                   |
| Despesas operacionais<br>=                                                          | 587.907.284,11<br><b>0,0603</b> | 599.055.665,97<br><b>0,0860</b> | 657.396.318,31<br><b>0,1529</b> | 601.309.266,42<br><b>0,1144</b> |
| <b>30 - Indicador de amortização da dívida</b><br>Passivo total                     | 17.366.197,86                   | 3.377.840,50                    | 21.075.374,73                   | 44.987.915,97                   |
| Caixa gerado pelas operações<br>=                                                   | 35.465.892,37<br><b>0,4897</b>  | 51.543.031,03<br><b>0,0655</b>  | 100.490.103,79<br><b>0,2097</b> | 68.785.445,40<br><b>0,6540</b>  |
| <b>31 - Indicador de atividade operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações      | 35.465.892,37                   | 51.543.031,03                   | 100.490.103,79                  | 68.785.445,40                   |
| Geração líquida de caixa total<br>=                                                 | 1.879.080,91<br><b>18,8741</b>  | (5.293.999,72)<br>-             | 3.361.709,21<br><b>29,8926</b>  | 33.423.715,86<br><b>2,0580</b>  |
| <b>IFPE</b>                                                                         |                                 |                                 |                                 |                                 |
| <b>Indicadores</b>                                                                  | <b>2015</b>                     | <b>2016</b>                     | <b>2017</b>                     | <b>2018</b>                     |
| <b>29 - Representatividade do caixa operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações | 20.551.561,58                   | 22.237.590,09                   | 30.482.758,61                   | 80.573.599,40                   |
| Despesas operacionais<br>=                                                          | 530.321.788,43<br><b>0,0388</b> | 546.198.833,60<br><b>0,0407</b> | 606.682.927,29<br><b>0,0502</b> | 575.957.834,53<br><b>0,1399</b> |
| <b>30 - Indicador de amortização da dívida</b><br>Passivo total                     | 21.173.875,62                   | 6.625.468,61                    | 7.390.100,28                    | 52.370.923,35                   |
| Caixa gerado pelas operações<br>=                                                   | 20.551.561,58<br><b>1,0303</b>  | 22.237.590,09<br><b>0,2979</b>  | 30.482.758,61<br><b>0,2424</b>  | 80.573.599,40<br><b>0,6500</b>  |
| <b>31 - Indicador de atividade operacional</b><br>Caixa gerado pelas operações      | 20.551.561,58                   | 22.237.590,09                   | 30.482.758,61                   | 80.573.599,40                   |
| Geração líquida de caixa total<br>=                                                 | (905.887,90)<br>-               | (1.941.952,06)<br>-             | (1.221.122,33)<br>-             | 34.495.380,83<br><b>2,3358</b>  |

Fonte: elaborado pelo autor.

Conforme os indicadores de posição de caixa calculados para as IFES no período 2015-2018, foi possível obter as seguintes informações:

29. Representatividade do caixa operacional: esse indicador evidencia o potencial das IFES em financiar suas atividades por meio do cálculo da relação entre o caixa gerado pelas operações e as despesas operacionais. Assim, quanto maior for essa relação, melhor será a capacidade das IFES em suportar eventuais crises financeiras.

Gráfico 26 – Indicador de representatividade do caixa operacional



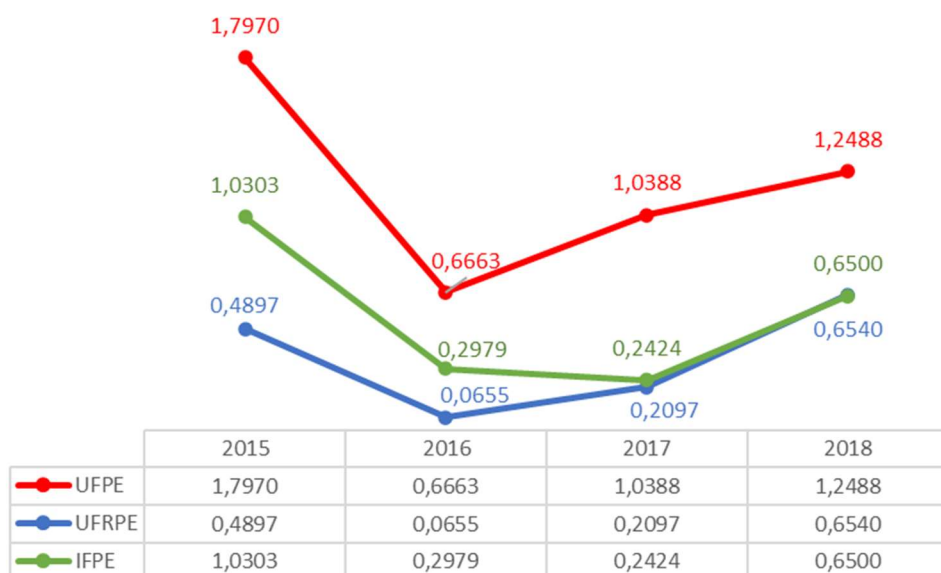
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Tendo em vista o exposto, cabe destacar, após análise dos resultados, que todas as IFES possuem entrada de recursos operacionais suficientes para honrar com seus gastos operacionais e ainda apresentam margem para realizarem reservas de caixa para os exercícios subsequentes a fim de resistir a eventuais crises financeiras futuras. Destaque para os resultados da UFRPE e do IFPE, em que o caixa gerado pelas operações em relação às despesas operacionais atingiu 15,29% em 2017 e 11,44% em 2018 na UFRPE, e 13,99% em 2018 no IFPE.

30. Indicador de amortização da dívida: evidencia a parcela dos recursos gerados pelas IFES para pagamento das dívidas. Assim, quanto menor o resultado desse indicador, melhor será o desempenho financeiro, pois demonstrará que

as IFES não necessitarão gerar caixa operacional considerável para atender com suas obrigações.

Gráfico 27 – Indicador de amortização da dívida



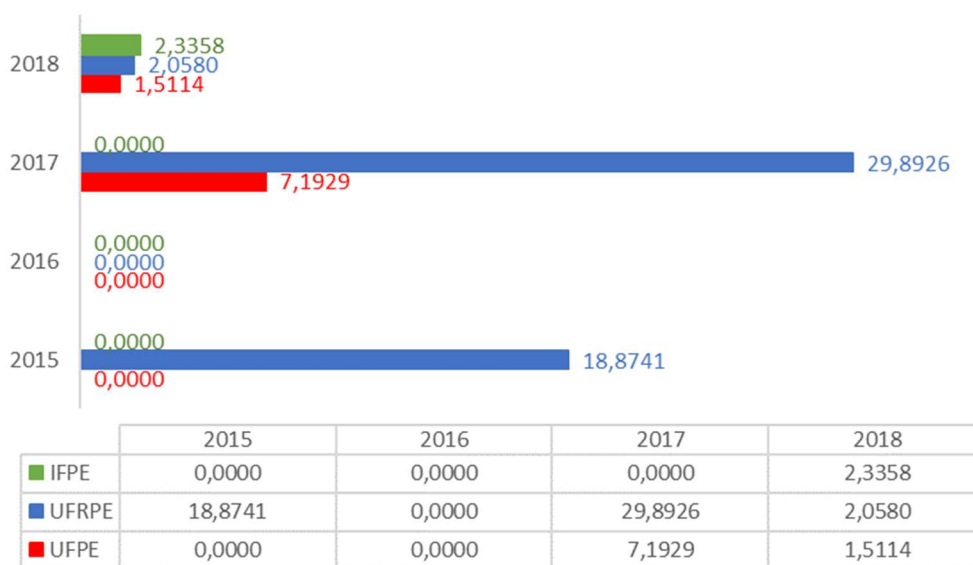
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Diante do exposto, observa-se que o melhor resultado foi apresentado pela UFRPE, pois sua dívida total no período de 2016 representava apenas 0,0655 vezes o caixa gerado pelas operações. Já entre as IFES analisadas a que apresentou o resultado menos favorável foi a UFPE no exercício de 2015 com um quociente de 1,7970, significando que a entidade necessitaria gerar um caixa operacional equivalente a pouco mais de 1 vez o total da dívida pendente para liquidar com seus compromissos completamente. Importante frisar que de modo geral os resultados são bons, pois na maioria dos exercícios analisados as IFES não teriam dificuldades de cumprir com suas obrigações.

31. Indicador de atividade operacional: quanto mais elevado o resultado desse indicador melhor, pois revela a capacidade das IFES em gerar resultado operacional e consequentemente um bom desempenho financeiro. Caso contrário, ou seja, o resultado do indicador revelar baixa participação, demonstrará a dependência das IFES por recursos de terceiros. Assim, ao efetuar a análise dos resultados desse indicador conclui-se que a geração líquida de caixa proporcionada pelas operações das IFES foi superior a geração líquida de caixa total em alguns exercícios, o que significa que o caixa

operacional foi suficiente para cobrir todos os gastos operacionais, de financiamento e de investimento e ainda sobraram recursos para utilização nos exercícios seguintes. A exceção foi o registro no exercício de 2015 da UFPE e do IFPE, de 2016 em todas as IFES, e no exercício de 2017 do IFPE, de uma situação deficitária na geração líquida de caixa total, mas que foi suprido pelos saldos de caixa advindos dos exercícios posteriores.

Gráfico 28 – Indicador de atividade operacional



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Conclui-se, a partir da análise da demonstração dos fluxos de caixa, que as IFES independem de financiamento, pois possuem recursos operacionais suficientes para honrar com seus gastos operacionais. Além disso, a IFES com desempenho menos favorável, conforme indicador de amortização da dívida, necessitaria gerar um caixa equivalente de no máximo 1,79 vezes o total da dívida pendente para quitá-la completamente.

#### 4.6 ANÁLISE DA POSIÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL

O objetivo da análise financeira e patrimonial é revelar a posição, bem como o desempenho financeiro e patrimonial das IFES em um determinado período por meio da análise das informações financeiras extraídas do balanço patrimonial.

Quadro 31 – Dados para análise da posição financeira e patrimonial

| UFPE                                |                    |                    |                    |                    |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dados financeiros                   | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               |
| Disponibilidades                    | 76.232.867,12      | 63.376.861,46      | 70.239.180,47      | 168.511.592,43     |
| Ativo circulante                    | 403.086.420,07     | 169.255.425,20     | 135.068.379,24     | 204.946.137,93     |
| Ativo RLP                           | 2.578,10           | 2.415,33           | 2.423,43           | 2.236,00           |
| Passivo circulante                  | 56.348.877,74      | 20.181.516,35      | 49.687.700,29      | 195.739.621,88     |
| Passivo não circulante              | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Almoxarifado                        | -                  | -                  | -                  | -                  |
| VPDs antecipadas                    | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Investimentos do RPPS               | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Estoques                            | 8.551.302,88       | 11.231.088,27      | 8.731.120,23       | 7.497.860,10       |
| Patrimônio líquido                  | 1.135.398.794,34   | 913.250.199,35     | 1.394.223.911,09   | 1.317.112.904,67   |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.446.467.036,37   | 2.317.259.036,91   | 3.020.921.082,54   | 2.446.917.866,40   |
| Variações Patrimoniais Diminutivas  | 2.347.802.803,97   | 2.145.312.727,75   | 2.482.877.773,86   | 2.541.725.505,05   |
| Resultado Patrimonial               | 98.664.232,34      | 171.946.309,16     | 538.043.308,68     | (94.807.638,65)    |
| Receitas correntes                  | 25.407.361,75      | 24.505.527,61      | 19.715.073,01      | 15.529.964,71      |
| Despesas correntes                  | 1.785.872.276,92   | 1.786.491.746,90   | 1.957.494.329,17   | 1.833.835.261,67   |
| Resultado do orçamento corrente     | (1.760.464.915,17) | (1.761.986.219,29) | (1.937.779.256,16) | (1.818.305.296,96) |
| UFRPE                               |                    |                    |                    |                    |
| Dados financeiros                   | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               |
| Disponibilidades                    | 15.769.478,29      | 9.497.565,06       | 12.891.111,54      | 45.317.827,30      |
| Ativo circulante                    | 40.294.791,15      | 42.367.853,91      | 16.441.244,35      | 51.440.403,67      |
| Ativo RLP                           | 21.735,32          | 20.363,06          | 20.431,32          | 18.851,16          |
| Passivo circulante                  | 17.366.197,86      | 3.377.840,50       | 21.075.374,73      | 44.987.915,97      |
| Passivo não circulante              | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Almoxarifado                        | -                  | -                  | -                  | -                  |
| VPDs antecipadas                    | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Investimentos do RPPS               | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Estoques                            | 1.868.410,50       | 1.652.584,94       | 1.252.265,81       | 842.834,98         |
| Patrimônio líquido                  | 568.364.001,13     | 558.793.063,46     | 609.714.717,23     | 613.428.089,79     |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 652.168.559,66     | 655.037.956,82     | 771.328.836,97     | 683.886.758,12     |
| Variações Patrimoniais Diminutivas  | 621.636.818,62     | 592.068.258,65     | 697.237.473,17     | 647.844.456,81     |
| Resultado Patrimonial               | 30.531.741,04      | 62.969.698,17      | 74.091.363,80      | 36.042.301,31      |
| Receitas correntes                  | 1.903.560,41       | 2.429.720,50       | 1.802.562,12       | 2.123.472,52       |
| Despesas correntes                  | 587.980.475,46     | 601.403.794,15     | 656.211.536,36     | 637.028.077,60     |
| Resultado do orçamento corrente     | (586.076.915,05)   | (598.974.073,65)   | (654.408.974,24)   | (634.904.605,08)   |
| IFPE                                |                    |                    |                    |                    |
| Dados financeiros                   | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               |
| Disponibilidades                    | 13.902.364,81      | 11.082.691,80      | 9.898.720,33       | 43.628.532,95      |
| Ativo circulante                    | 44.784.677,88      | 59.831.235,41      | 77.274.919,99      | 58.131.048,56      |
| Ativo RLP                           | 16.513,21          | 15.470,65          | 15.522,51          | 14.322,00          |
| Passivo circulante                  | 21.173.875,62      | 6.625.468,61       | 7.390.100,28       | 52.370.923,35      |
| Passivo não circulante              | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Almoxarifado                        | -                  | -                  | -                  | -                  |
| VPDs antecipadas                    | 100.156,83         | 55.950,68          | 67.643,70          | 83.741,89          |
| Investimentos do RPPS               | -                  | -                  | -                  | -                  |
| Estoques                            | 6.839.580,20       | 6.696.647,43       | 4.762.438,89       | 5.369.252,12       |
| Patrimônio líquido                  | 312.627.117,67     | 353.710.384,89     | 401.035.148,50     | 350.584.338,98     |



|                                     |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 563.527.617,77   | 587.688.075,23   | 638.792.307,89   | 655.820.798,00   |
| Variações Patrimoniais Diminutivas  | 535.087.636,04   | 526.111.121,33   | 589.963.620,67   | 631.380.727,97   |
| Resultado Patrimonial               | 28.439.981,73    | 61.576.953,90    | 48.828.687,22    | 24.440.070,03    |
| Receitas correntes                  | 3.029.418,53     | 4.542.887,32     | 2.362.385,95     | 1.458.995,23     |
| Despesas correntes                  | 469.450.197,63   | 473.892.453,02   | 530.834.219,57   | 536.051.988,23   |
| Resultado do orçamento corrente     | (466.420.779,10) | (469.349.565,70) | (528.471.833,62) | (534.592.993,00) |

**Fonte:** elaborado pelo autor com base nas DCASP.

#### 4.6.1 Análise do balanço patrimonial

Esse demonstrativo revela, em determinada data, a posição financeira e patrimonial das IFES a partir do fornecimento de informações relativas à liquidez, endividamento e solvência. Os indicadores de liquidez apontam o potencial das IFES em cumprir com suas obrigações de curto prazo. Dessa forma, o nível de liquidez vai depender do montante de recursos internos disponíveis, da capacidade de obtenção de receitas e do nível de gastos das IFES. Segundo Lima e Diniz (2016), os indicadores de liquidez do Balanço Patrimonial não se confundem com os indicadores de liquidez dos recursos internos, pois estes apresentam apenas o comportamento do fluxo de caixa. Por sua vez, os indicadores de endividamento demonstram o modo de financiamento das entidades, se através de recursos próprios ou de terceiros. Enquanto que os indicadores de solvência evidenciam a capacidade das IFES em cumprir com suas obrigações de longo prazo. Diante do exposto, segue no quadro abaixo os cálculos e resultados decorrentes da análise do Balanço Patrimonial.

Quadro 32 – Cálculos e resultados da análise do Balanço Patrimonial

| UFPE                                                                                                                   |                       |                       |                      |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Indicadores                                                                                                            | 2015                  | 2016                  | 2017                 | 2018                |
| LIQUIDEZ                                                                                                               |                       |                       |                      |                     |
| <b>32 - Capital Circulante Líquido</b><br>(Ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas – investimentos do RPPS) |                       |                       |                      |                     |
|                                                                                                                        | 403.086.420,07        | 169.255.425,20        | 135.068.379,24       | 204.946.137,93      |
| - Passivo circulante                                                                                                   | 56.348.877,74         | 20.181.516,35         | 49.687.700,29        | 195.739.621,88      |
| =                                                                                                                      | <b>346.737.542,33</b> | <b>149.073.908,85</b> | <b>85.380.678,95</b> | <b>9.206.516,05</b> |
| <b>33 - Liquidez corrente</b><br>(Ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas – investimentos do RPPS)          |                       |                       |                      |                     |
|                                                                                                                        | 403.086.420,07        | 169.255.425,20        | 135.068.379,24       | 204.946.137,93      |
| Passivo circulante                                                                                                     | 56.348.877,74         | 20.181.516,35         | 49.687.700,29        | 195.739.621,88      |

|                                                                                                                                     |                  |                |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| =                                                                                                                                   | 7,1534           | 8,3866         | 2,7183           | 1,0470           |
| <b>34 - Liquidez imediata</b><br>Disponibilidades                                                                                   | 76.232.867,12    | 63.376.861,46  | 70.239.180,47    | 168.511.592,43   |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| =                                                                                                                                   | 1,3529           | 3,1403         | 1,4136           | 0,8609           |
| <b>35 - Liquidez seca</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS -<br>estoques)    | 394.535.117,19   | 158.024.336,93 | 126.337.259,01   | 197.448.277,83   |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| =                                                                                                                                   | 7,0016           | 7,8301         | 2,5426           | 1,0087           |
| <b>ENDIVIDAMENTO</b>                                                                                                                |                  |                |                  |                  |
| <b>36 - Participação de<br/>capitais de terceiros</b><br>Passivo circulante<br>+ passivo não circulante                             | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| Patrimônio líquido                                                                                                                  | 1.135.398.794,34 | 913.250.199,35 | 1.394.223.911,09 | 1.317.112.904,67 |
| =                                                                                                                                   | 0,0496           | 0,0221         | 0,0356           | 0,1486           |
| <b>37 - Composição do<br/>endividamento</b><br>Passivo circulante                                                                   | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| Passivo circulante<br>+ passivo não circulante                                                                                      | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| =                                                                                                                                   | 1,0000           | 1,0000         | 1,0000           | 1,0000           |
| <b>SOLVÊNCIA</b>                                                                                                                    |                  |                |                  |                  |
| <b>38 - Solvência de longo<br/>prazo</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas) + ativo RLP                  | 403.088.998,17   | 169.257.840,53 | 135.070.802,67   | 204.948.373,93   |
| Passivo circulante +<br>passivo não circulante                                                                                      | 56.348.877,74    | 20.181.516,35  | 49.687.700,29    | 195.739.621,88   |
| =                                                                                                                                   | 7,1535           | 8,3868         | 2,7184           | 1,0470           |
| <b>UFRPE</b>                                                                                                                        |                  |                |                  |                  |
| <b>Indicadores</b>                                                                                                                  | <b>2015</b>      | <b>2016</b>    | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
| <b>LIQUIDEZ</b>                                                                                                                     |                  |                |                  |                  |
| <b>32 - Capital Circulante<br/>Líquido</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS) | 40.294.791,15    | 42.367.853,91  | 16.441.244,35    | 51.440.403,67    |
| - Passivo circulante                                                                                                                | 17.366.197,86    | 3.377.840,50   | 21.075.374,73    | 44.987.915,97    |
| =                                                                                                                                   | 22.928.593,29    | 38.990.013,41  | (4.634.130,38)   | 6.452.487,70     |
| <b>33 - Liquidez corrente</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS)              | 40.294.791,15    | 42.367.853,91  | 16.441.244,35    | 51.440.403,67    |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 17.366.197,86    | 3.377.840,50   | 21.075.374,73    | 44.987.915,97    |
| =                                                                                                                                   | 2,3203           | 12,5429        | 0,7801           | 1,1434           |
| <b>34 - Liquidez imediata</b><br>Disponibilidades                                                                                   | 15.769.478,29    | 9.497.565,06   | 12.891.111,54    | 45.317.827,30    |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 17.366.197,86    | 3.377.840,50   | 21.075.374,73    | 44.987.915,97    |
| =                                                                                                                                   | 0,9081           | 2,8117         | 0,6117           | 1,0073           |

|                                                                                                                                     |                      |                      |                      |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>35 - Liquidez seca</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS -<br>estoques)    | 38.426.380,65        | 40.715.268,97        | 15.188.978,54        | 50.597.568,69       |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 17.366.197,86        | 3.377.840,50         | 21.075.374,73        | 44.987.915,97       |
| =                                                                                                                                   | <b>2,2127</b>        | <b>12,0536</b>       | <b>0,7207</b>        | <b>1,1247</b>       |
| <b>ENDIVIDAMENTO</b>                                                                                                                |                      |                      |                      |                     |
| <b>36 - Participação de<br/>capitais de terceiros</b><br>Passivo circulante<br>+ passivo não circulante                             | 17.366.197,86        | 3.377.840,50         | 21.075.374,73        | 44.987.915,97       |
| Patrimônio líquido                                                                                                                  | 568.364.001,13       | 558.793.063,46       | 609.714.717,23       | 613.428.089,79      |
| =                                                                                                                                   | <b>0,0306</b>        | <b>0,0060</b>        | <b>0,0346</b>        | <b>0,0733</b>       |
| <b>37 - Composição do<br/>endividamento</b><br>Passivo circulante                                                                   | 17.366.197,86        | 3.377.840,50         | 21.075.374,73        | 44.987.915,97       |
| Passivo circulante<br>+ passivo não circulante                                                                                      | 17.366.197,86        | 3.377.840,50         | 21.075.374,73        | 44.987.915,97       |
| =                                                                                                                                   | <b>1,0000</b>        | <b>1,0000</b>        | <b>1,0000</b>        | <b>1,0000</b>       |
| <b>SOLVÊNCIA</b>                                                                                                                    |                      |                      |                      |                     |
| <b>38 - Solvência de longo<br/>prazo</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas) + ativo RLP                  | 40.316.526,47        | 42.388.216,97        | 16.461.675,67        | 51.459.254,83       |
| Passivo circulante +<br>passivo não circulante                                                                                      | 17.366.197,86        | 3.377.840,50         | 21.075.374,73        | 44.987.915,97       |
| =                                                                                                                                   | <b>2,3216</b>        | <b>12,5489</b>       | <b>0,7811</b>        | <b>1,1438</b>       |
| <b>IFPE</b>                                                                                                                         |                      |                      |                      |                     |
| <b>Indicadores</b>                                                                                                                  | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          | <b>2017</b>          | <b>2018</b>         |
| <b>LIQUIDEZ</b>                                                                                                                     |                      |                      |                      |                     |
| <b>32 - Capital Circulante<br/>Líquido</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS) | 44.684.521,05        | 59.775.284,73        | 77.207.276,29        | 58.047.306,67       |
| - Passivo circulante                                                                                                                | 21.173.875,62        | 6.625.468,61         | 7.390.100,28         | 52.370.923,35       |
| =                                                                                                                                   | <b>23.510.645,43</b> | <b>53.149.816,12</b> | <b>69.817.176,01</b> | <b>5.676.383,32</b> |
| <b>33 - Liquidez corrente</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –<br>investimentos do RPPS)              | 44.684.521,05        | 59.775.284,73        | 77.207.276,29        | 58.047.306,67       |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 21.173.875,62        | 6.625.468,61         | 7.390.100,28         | 52.370.923,35       |
| =                                                                                                                                   | <b>2,1104</b>        | <b>9,0220</b>        | <b>10,4474</b>       | <b>1,1084</b>       |
| <b>34 - Liquidez imediata</b><br>Disponibilidades                                                                                   | 13.902.364,81        | 11.082.691,80        | 9.898.720,33         | 43.628.532,95       |
| Passivo circulante                                                                                                                  | 21.173.875,62        | 6.625.468,61         | 7.390.100,28         | 52.370.923,35       |
| =                                                                                                                                   | <b>0,6566</b>        | <b>1,6727</b>        | <b>1,3394</b>        | <b>0,8331</b>       |
| <b>35 - Liquidez seca</b><br>(Ativo circulante –<br>almoxarifado – VPDs<br>antecipadas –                                            | 37.844.940,85        | 53.078.637,30        | 72.444.837,40        | 52.678.054,55       |

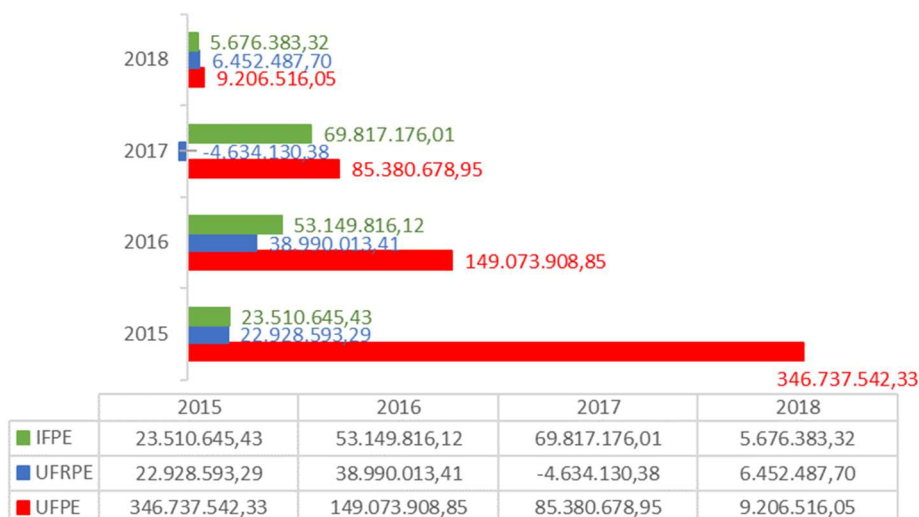
|                                                                                                          |                |                |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| investimentos do RPPS - estoques)                                                                        |                |                |                |                |
| Passivo circulante                                                                                       | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| =                                                                                                        | <b>1,7873</b>  | <b>8,0113</b>  | <b>9,8029</b>  | <b>1,0059</b>  |
| <b>ENDIVIDAMENTO</b>                                                                                     |                |                |                |                |
| <b>36 - Participação de capitais de terceiros</b>                                                        |                |                |                |                |
| Passivo circulante + passivo não circulante                                                              | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| Patrimônio líquido                                                                                       | 312.627.117,67 | 353.710.384,89 | 401.035.148,50 | 350.584.338,98 |
| =                                                                                                        | <b>0,0677</b>  | <b>0,0187</b>  | <b>0,0184</b>  | <b>0,1494</b>  |
| <b>37 - Composição do endividamento</b>                                                                  |                |                |                |                |
| Passivo circulante                                                                                       | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| Passivo circulante + passivo não circulante                                                              | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| =                                                                                                        | <b>1,0000</b>  | <b>1,0000</b>  | <b>1,0000</b>  | <b>1,0000</b>  |
| <b>SOLVÊNCIA</b>                                                                                         |                |                |                |                |
| <b>38 - Solvência de longo prazo</b><br>(Ativo circulante – almoxarifado – VPDs antecipadas) + ativo RLP | 44.701.034,26  | 59.790.755,38  | 77.222.798,80  | 58.061.628,67  |
| Passivo circulante + passivo não circulante                                                              | 21.173.875,62  | 6.625.468,61   | 7.390.100,28   | 52.370.923,35  |
| =                                                                                                        | <b>2,1111</b>  | <b>9,0244</b>  | <b>10,4495</b> | <b>1,1087</b>  |

Fonte: elaborado pelo autor.

Ao efetuar a análise dos indicadores do Balanço Patrimonial apresentamos as seguintes interpretações:

32. Capital Circulante Líquido (CCL): essa medida evidencia a folga financeira das IFES em termos absolutos para pagamento dos compromissos de curto prazo.

Gráfico 29 – Capital Circulante Líquido

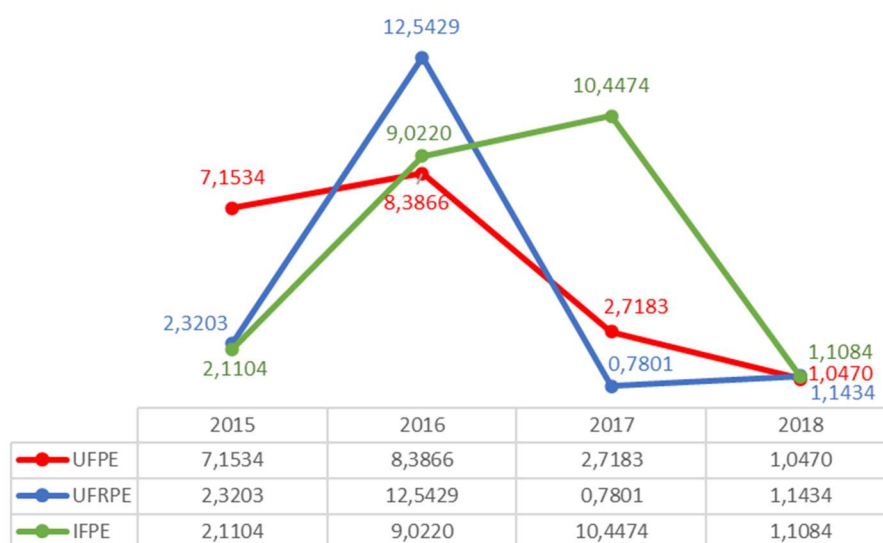


**Fonte:** elaborado pelo autor.

Assim, percebe-se ao analisar os resultados apresentados que em todas as IFES o CCL foi positivo, o que significa que o saldo de caixa atual em conjunto com as futuras entradas é suficiente para cobrir com os compromissos de curto prazo. A única exceção foi o exercício de 2017 da UFRPE que apresentou um resultado negativo de R\$ 4.634.130,38. Contudo, esse resultado foi absorvido pelo resultado positivo de R\$ 6.452.487,70 apresentado no período de 2018.

33. Liquidez corrente: também evidencia a folga financeira das IFES para pagamento dos compromissos a curto prazo só que em termos relativos, em forma de indicador. Conforme análise, todos os índices apresentaram resultados superiores a 1 indicando a presença de CCL, com destaque para o exercício de 2016 da UFRPE ao apresentar o resultado 12,5429, demonstrando que para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo a UFRPE detinha R\$ 12,54 de ativos de curto prazo conversíveis em moeda de garantia. A única exceção, ou seja, resultado inferior a 1, também é da UFRPE, só que no período de 2017 onde o indicador revelou ausência de CCL, em outras palavras, esse resultado indica que nesse período a soma dos compromissos de curto prazo a pagar da UFRPE foram superiores à soma dos recursos financeiros disponíveis no caixa e realizáveis de curto prazo.

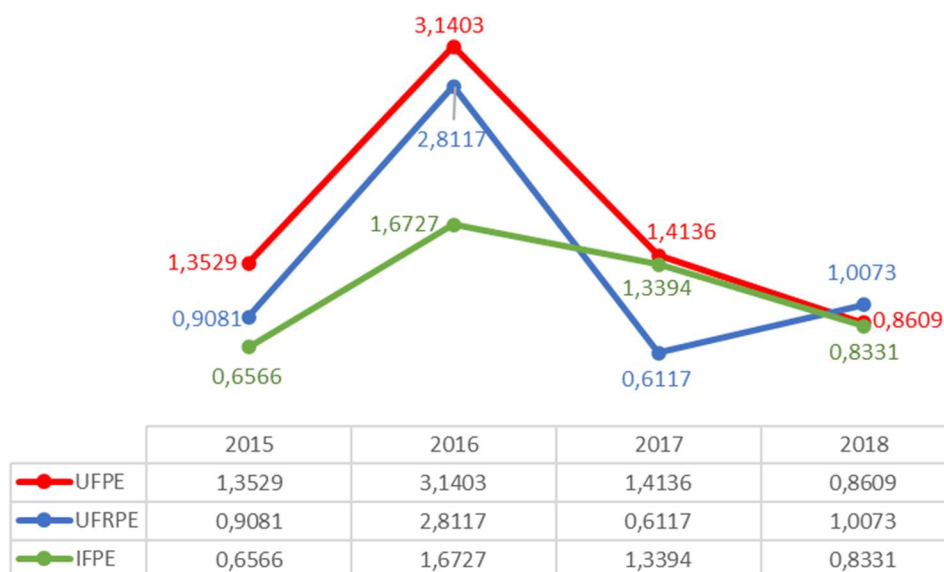
Gráfico 30 – Indicador de liquidez corrente



**Fonte:** elaborado pelo autor.

34. Liquidez imediata: indica se o montante de caixa e equivalentes de caixa, ou seja, as disponibilidades são suficientes para pagamento imediato das dívidas de curto prazo.

Gráfico 31 – Indicador de liquidez imediata

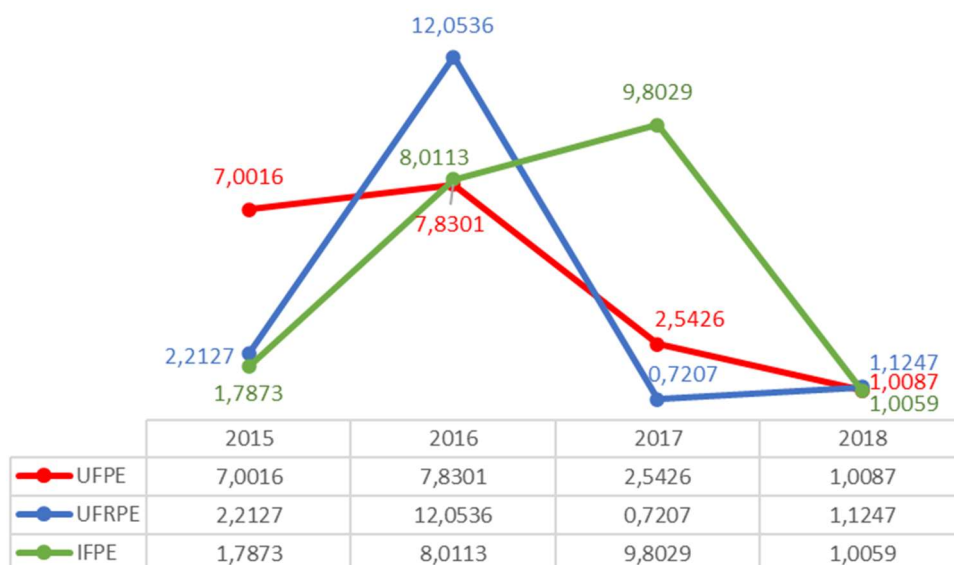


**Fonte:** elaborado pelo autor.

No caso, a UFPE apresentou índices superiores a 1 de 2015 a 2017. Já o IFPE apresentou resultados com índices maiores que 1 apenas nos períodos de 2016 e 2017. Enquanto que na UFRPE o resultado dos indicadores foi superior a 1 apenas nos exercícios de 2016 e 2018, revelando que nesses períodos a soma dos recursos financeiros disponíveis no caixa foram suficientes para fazer frente a todas as obrigações de curto prazo. Porém, nos demais períodos o resultado do indicador foi inferior a 1, demonstrando o contrário, isto é, que a soma dos recursos financeiros disponíveis no caixa foi insuficiente para fazer frente a todas as obrigações de curto prazo.

35. Liquidez seca: conforme pode ser observado, a fórmula para o cálculo desse indicador é semelhante a fórmula para o cálculo da liquidez corrente, mas há uma pequena diferença que é a exclusão da conta estoques, item não monetário do cálculo, assim esse indicador demonstra a capacidade das IFES em honrar com os compromissos de curto prazo apenas com os itens do ativo circulante de maior liquidez.

Gráfico 32 – Indicador de liquidez seca



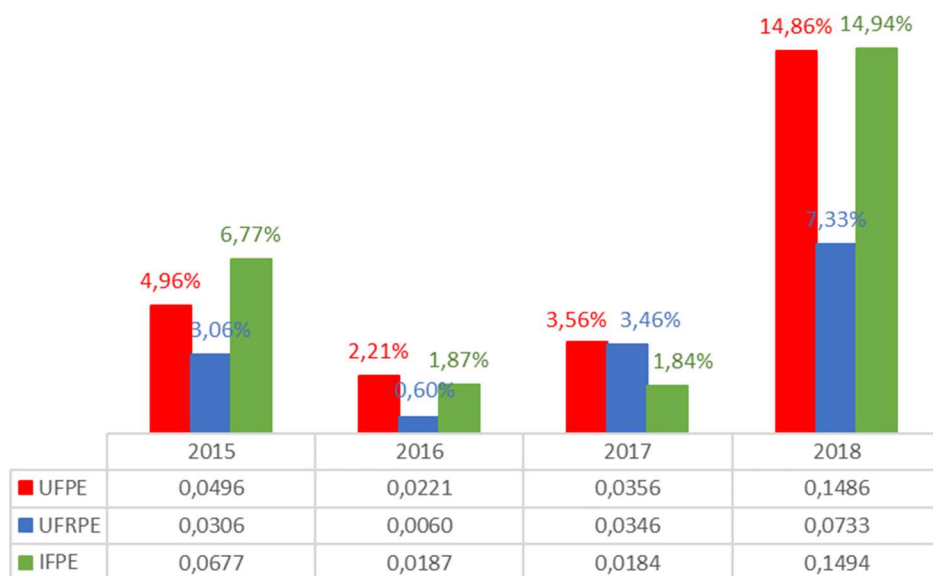
**Fonte:** elaborado pelo autor.

Diante do exposto, os resultados revelam que a maioria das IFES apresentou indicadores superiores a 1, demonstrando um excelente resultado. Porém, o exercício de 2017 da UFRPE é a única exceção por apresentar resultado 0,7207, demonstrando que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, a IFES possui apenas R\$ 0,72 de ativos de maior liquidez para pagamento. Contudo, houve uma recuperação da UFRPE no exercício de 2018 conforme revela o índice de 1,1247 demonstrando que existe 1,1247 de ativos de maior liquidez para cada 1,00 de dívida de curto prazo.

36. Participação de capitais de terceiros: de início é importante mencionar que as contas referentes a capitais de terceiros estão detalhadas no Balanço Patrimonial nas contas do passivo circulante e do passivo não circulante, enquanto que o capital próprio é representado pelo grupo de contas do patrimônio líquido. Assim, quanto mais elevado o resultado desse indicador, maior será a dependência das IFES em relação a capitais de terceiros, indicando pouca liberdade para condução das decisões financeiras. No caso em análise, observa-se que em todas as IFES a participação de capitais de terceiros foi inferior a 15,00%. Em média, a participação de capitais de terceiros da UFPE, UFRPE e do IFPE para os períodos analisados foi, respectivamente, de 6,40%, 3,61% e 6,35%, o que demonstra baixa dependência das IFES em

relação a capitais de terceiros e consequente maior liberdade na condução de suas decisões financeiras.

Gráfico 33 – Indicador da participação de capitais de terceiros

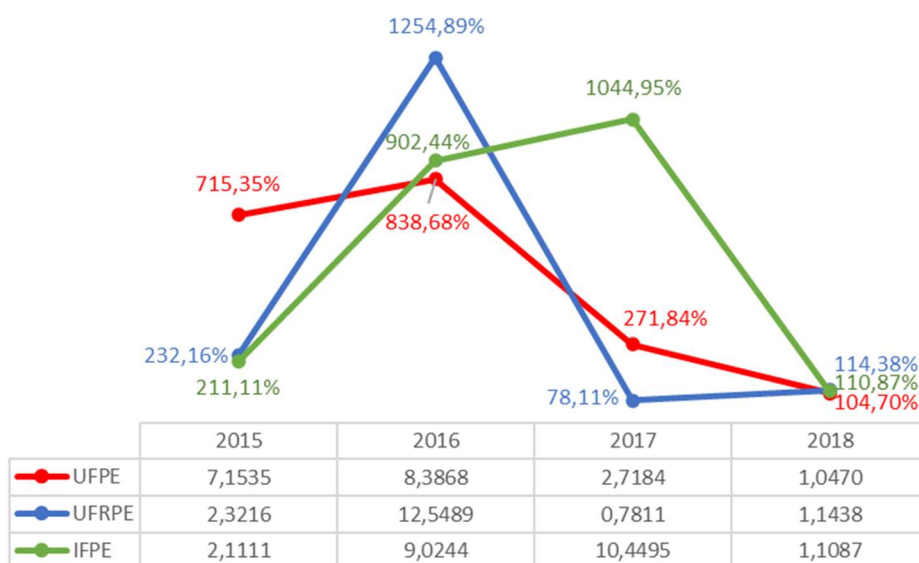


**Fonte:** elaborado pelo autor.

37. Composição do endividamento: esse indicador demonstra qual a participação da dívida de curto prazo em relação ao total da dívida no exercício. Em todas as IFES o resultado desse índice foi 1,0000, revelando que as IFES apenas possuem dívida flutuante, ou seja, 100,00% do endividamento é de curto prazo. Geralmente, quanto mais elevada for a dívida de curto prazo, maior será a necessidade das entidades em gerar receitas com o intuito de cumprir com suas obrigações correntes, caso contrário, essa situação pode acarretar a renúncia na prestação de alguns serviços à sociedade. Contudo, essa situação não é preocupante, pois conforme os resultados do indicador de liquidez seca, as IFES seriam capazes, caso necessário, de honrar com todos os seus compromissos de curto prazo com relativa folga, a única exceção foi o período de 2017 da UFRPE.
38. Solvência de longo prazo: também chamado de indicador de liquidez geral, evidencia a capacidade das IFES em pagar todas as suas obrigações de curto e longo prazo contando apenas com o montante dos ativos circulantes e realizáveis a longo prazo.



Gráfico 34 – Indicador da solvência de longo prazo



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Assim, ao observar os resultados deste indicador verifica-se que na maior parte dos anos da série analisada o quociente foi acima de 1, revelando que as IFES possuem montantes suficientes nos ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para pagamento de todas as dívidas de curto e longo prazo. Mais uma vez, a única exceção ocorreu no período de 2017 da UFRPE em que os ativos circulantes e realizáveis a longo prazo cobriram apenas 78,11% das obrigações de curto e longo prazo, porém o indicador de 2018 mostra uma melhora nessa situação, uma vez que os ativos circulantes e realizáveis a longo prazo superaram em 14,38% todas as dívidas de curto e longo prazo.

No geral, os resultados desta categoria revelaram uma excelente posição financeira e patrimonial das IFES. Os indicadores relativos à liquidez apontaram que as IFES possuem capacidade para cumprir com boa parte das suas obrigações de curto prazo. Enquanto que os indicadores de endividamento demonstraram que o financiamento das IFES se deu principalmente através de recursos próprios, o que demonstra uma maior liberdade na condução de suas decisões financeiras. Já o indicador de solvência de longo prazo apontou que na maioria dos exercícios da série analisada que os montantes dos ativos circulantes e de longo prazo são suficientes para pagamento das dívidas de curto e longo prazo.

#### 4.6.2 Análise do resultado patrimonial

O resultado patrimonial de determinado exercício é composto por fluxos econômicos e financeiros. Os fluxos econômicos são representados por operações que não afetam o caixa, pois são reconhecidos de acordo com o regime de competência, isto é, independem da execução orçamentária, ainda assim provocam variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas. Já os fluxos financeiros são decorrentes de receitas e despesas operacionais, que afetam o caixa, advindas da execução orçamentária e que também afetam a situação líquida patrimonial (LIMA; DINIZ, 2016). Assim, a partir da análise dos resultados do índice de *accruals* e do indicador de resultado das variações patrimoniais, é possível obter informações sobre os fluxos econômicos e financeiros e conhecer o comportamento do resultado patrimonial. Infelizmente não foi possível realizar o cálculo do índice de *accruals* pois o resultado do orçamento corrente de todas as IFES para os períodos analisados foi deficitário, ou seja, as receitas correntes foram inferiores às despesas correntes.

Quadro 33 – Cálculos e resultados da análise da Demonstração das Variações Patrimoniais

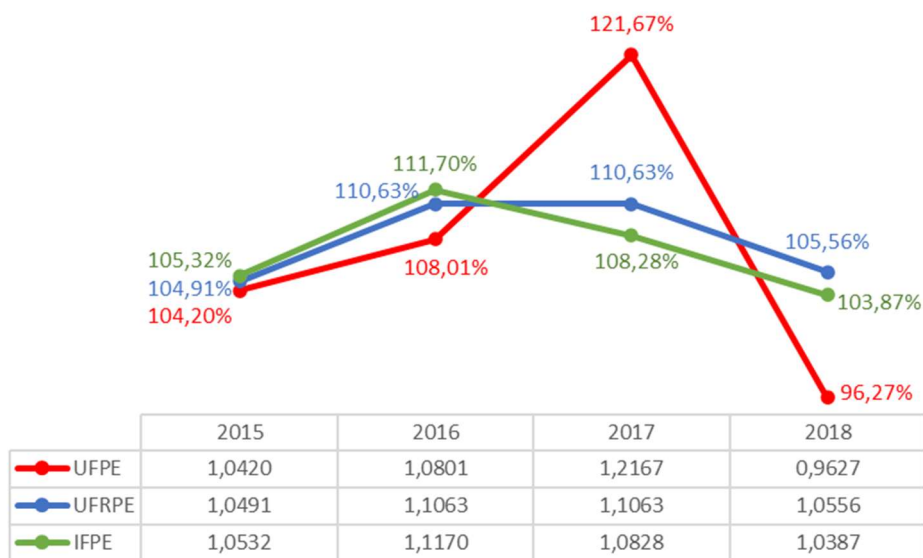
| UFPE                                             |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Indicadores                                      | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>39 - Resultado das variações patrimoniais</b> |                  |                  |                  |                  |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)        | 2.446.467.036,37 | 2.317.259.036,91 | 3.020.921.082,54 | 2.446.917.866,40 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)         | 2.347.802.803,97 | 2.145.312.727,75 | 2.482.877.773,86 | 2.541.725.505,05 |
| =                                                | <b>1,0420</b>    | <b>1,0801</b>    | <b>1,2167</b>    | <b>0,9627</b>    |
| UFRPE                                            |                  |                  |                  |                  |
| Indicadores                                      | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>39 - Resultado das variações patrimoniais</b> |                  |                  |                  |                  |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)        | 652.168.559,66   | 655.037.956,82   | 771.328.836,97   | 683.886.758,12   |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)         | 621.636.818,62   | 592.068.258,65   | 697.237.473,17   | 647.844.456,81   |
| =                                                | <b>1,0491</b>    | <b>1,1063</b>    | <b>1,1063</b>    | <b>1,0556</b>    |
| IFPE                                             |                  |                  |                  |                  |
| Indicadores                                      | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>39 - Resultado das variações patrimoniais</b> |                  |                  |                  |                  |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)        | 563.527.617,77   | 587.688.075,23   | 638.792.307,89   | 655.820.798,00   |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)         | 535.087.636,04   | 526.111.121,33   | 589.963.620,67   | 631.380.727,97   |
| =                                                | <b>1,0532</b>    | <b>1,1170</b>    | <b>1,0828</b>    | <b>1,0387</b>    |

Fonte: elaborado pelo autor.

Ao analisar os quocientes da DVP calculados para as IFES no período 2015-2018, foi possível obter as seguintes informações:

39. Resultado das variações patrimoniais: evidencia se ocorreu aumento ou diminuição do patrimônio líquido das IFES. Quando o resultado deste indicador for superior a 1 significa que houve superávit patrimonial, caso o resultado seja inferior a 1 déficit patrimonial, e se apresentar quociente igual a 1 o resultado patrimonial será nulo. Diante do exposto, os resultados revelaram que em quase todos os exercícios das IFES houve superávit patrimonial ou resultado patrimonial positivo. A única exceção ocorreu no exercício de 2018 da UFPE que apresentou resultado inferior, porém bem próximo a 1, exatamente 0,9627, revelando que a soma das variações patrimoniais aumentativas cobriu apenas 96,27% das variações patrimoniais diminutivas, provocando déficit patrimonial e a consequente diminuição do patrimônio líquido do período.

Gráfico 35 – Indicador do resultado das variações patrimoniais



**Fonte:** elaborado pelo autor.

Fica comprovado a partir da análise o excelente desempenho patrimonial das IFES ao apresentarem superávit patrimonial. A seguir será exposto a técnica utilizada para avaliação das IFES.

#### 4.7 AVALIAÇÃO DAS IFES

Para a realização da avaliação das IFES da RMR adotou-se a técnica utilizada nos estudos de Brown (1993) e Neves Júnior e Faria (2007), que consistiu na avaliação da condição financeira através dos valores de corte dos quartis obtidos a partir dos resultados dos indicadores selecionados, para posteriormente atribuir uma nota aos indicadores de acordo com os valores de corte desses quartis. Importante frisar que no estudo de Brown o objetivo foi avaliar a condição financeira através da obtenção dos valores de corte dos quartis dos resultados de 10 (dez) indicadores. Assim foi atribuída uma pontuação de -1 a 2 a depender do quartil em que o resultado do indicador foi classificado. Já no estudo de Neves Júnior e Faria também foram utilizados dez indicadores, porém as notas atribuídas foram de 0 a 3.

Diante do exposto, nesta pesquisa foi executado o cálculo dos quartis dos 28 (vinte e oito) indicadores obtidos dos exercícios de 2015 a 2018. A nota atribuída foi de -1 a 2 conforme a interpretação do índice, quanto maior melhor ou quanto menor melhor. Assim, as IFES que apresentaram o melhor desempenho nos indicadores cujo a interpretação dos índices foi quanto maior ou menor melhor receberam a pontuação 2. Por sua vez, os resultados intermediários foram pontuados com 0 ou 1. Enquanto nos resultados com pior desempenho foi atribuída a nota -1. No quadro abaixo é detalhado todas as pontuações.

Quadro 34 – Pontuações atribuídas aos indicadores de desempenho das IFES

| INDICADORES                                      | UFPE |     |     |     | UFRPE |     |     |     | IFPE |     |     |     |
|--------------------------------------------------|------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|
|                                                  | X15  | X16 | X17 | X18 | X15   | X16 | X17 | X18 | X15  | X16 | X17 | X18 |
| INDICADORES DE ANÁLISE DA SOLVÊNCIA ORÇAMENTÁRIA |      |     |     |     |       |     |     |     |      |     |     |     |
| Desempenho da arrecadação                        | 0    | -1  | 0   | 0   | -1    | 2   | 1   | 2   | 1    | 2   | 1   | -1  |
| Desempenho relativo da arrecadação               | 0    | -1  | 0   | 0   | -1    | 2   | 1   | 2   | 1    | 2   | 1   | -1  |
| Desempenho da despesa orçamentária               | 1    | 0   | 0   | 1   | 2     | 0   | -1  | 2   | 2    | 1   | -1  | -1  |
| Participação da despesa corrente                 | -1   | -1  | 0   | -1  | 0     | 2   | 2   | 0   | 1    | 1   | 2   | 1   |
| Participação da despesa de capital               | -1   | -1  | 0   | -1  | 0     | 2   | 2   | 0   | 1    | 1   | 2   | 1   |
| Resultado da previsão orçamentária               | 2    | 2   | 2   | 1   | 1     | -1  | -1  | -1  | 1    | 0   | 0   | 0   |
| Resultado da execução orçamentária               | 2    | 2   | 2   | 1   | -1    | 0   | -1  | -1  | 1    | 1   | 0   | -1  |
| Cobertura do custeio                             | 2    | 2   | 2   | 1   | -1    | 0   | -1  | -1  | 1    | 1   | 0   | -1  |
| Desempenho da Dotação                            | 2    | -1  | 0   | -1  | 1     | 2   | 1   | 2   | 0    | 1   | -1  | 0   |

|                                                            |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Tendência da dotação                                       |           | 0         | 2         | -1        |           | 2         | -1       | 1        |           | -1        | 1         | 0         |
| INDICADORES DE ANÁLISE DA RECEITA OPERACIONAL              |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Autossuficiência financeira                                | 0         | 0         | -1        | -1        | 1         | 1         | 1        | -1       | 1         | 1         | 1         | 0         |
| Tendência da receita                                       |           | 1         | 0         | 0         |           | 2         | -1       | 1        |           | 2         | -1        | -1        |
| INDICADORES DE ANÁLISE DOS GASTOS PÚBLICOS                 |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Crescimento do gasto                                       |           | 0         | 1         | -1        |           | 1         | 2        | -1       |           | 0         | 2         | -1        |
| Flexibilidade dos gastos                                   | 0         | 0         | 0         | -1        | -1        | 2         | 2        | -1       | 1         | 1         | 2         | 1         |
| Participação dos gastos com pessoal                        | 0         | 0         | 0         | -1        | -1        | 2         | 2        | -1       | 1         | 1         | 2         | 1         |
| INDICADORES DE ANÁLISE DA DÍVIDA                           |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Limite da dívida flutuante                                 | 2         | 1         | -1        | 2         | 2         | 0         | -1       | 1        | 1         | 0         | -1        | 0         |
| INDICADORES DA SOLVÊNCIA DE CAIXA                          |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Superávit financeiro                                       | 0         | 1         | -1        | 1         | 2         | 1         | -1       | -1       | 2         | 2         | 0         | 0         |
| Necessidade de recursos internos                           | 2         | 2         | 1         | 2         | 0         | 0         | -1       | -1       | 1         | 1         | 0         | -1        |
| Relação entre ativos e passivos financeiros                | 2         | 2         | 1         | 2         | 1         | -1        | -1       | 0        | 0         | 0         | -1        | 1         |
| Posição operacional de caixa                               | -1        | 2         | -1        | 1         | 0         | 1         | 2        | 1        | -1        | 0         | 0         | 2         |
| Representatividade do caixa operacional                    | -1        | -1        | -1        | 1         | 1         | 1         | 2        | 2        | 0         | 0         | 0         | 2         |
| Indicador de amortização da dívida                         | -1        | 0         | -1        | -1        | 1         | 2         | 2        | 0        | 0         | 1         | 2         | 1         |
| INDICADORES DE ANÁLISE DA POSIÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Liquidez corrente                                          | 1         | 1         | 1         | -1        | 0         | 2         | -1       | 0        | 0         | 2         | 2         | -1        |
| Liquidez imediata                                          | 1         | 2         | 1         | 0         | 0         | 2         | -1       | 0        | -1        | 2         | 1         | -1        |
| Liquidez seca                                              | 1         | 1         | 1         | -1        | 0         | 2         | -1       | 0        | 0         | 2         | 2         | -1        |
| Participação de capitais de terceiros                      | 0         | 1         | 0         | -1        | 1         | 2         | 1        | -1       | 0         | 2         | 2         | -1        |
| Solvência de longo prazo                                   | 1         | 1         | 1         | -1        | 0         | 2         | -1       | 0        | 0         | 2         | 2         | -1        |
| INDICADORES DE ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL            |           |           |           |           |           |           |          |          |           |           |           |           |
| Resultado das variações patrimoniais                       | -1        | 1         | 2         | -1        | 0         | 1         | 1        | 0        | 0         | 2         | 1         | -1        |
| <b>PONTUAÇÃO</b>                                           | <b>13</b> | <b>16</b> | <b>11</b> | <b>-1</b> | <b>7</b>  | <b>34</b> | <b>8</b> | <b>4</b> | <b>14</b> | <b>30</b> | <b>21</b> | <b>-4</b> |
| <b>PONTUAÇÃO PARA O PERÍODO</b>                            | <b>39</b> |           |           |           | <b>53</b> |           |          |          | <b>61</b> |           |           |           |

Fonte: elaborado pelo autor.

Importa destacar que foram utilizados para avaliação 28 (vinte e oito) dos 39 (trinta e nove) indicadores que apresentaram resultados. Foram excluídos da análise os indicadores de participação da receita corrente e da composição do endividamento por apresentarem os mesmos resultados (1,000) para todas as IFES em todos os

exercícios. Também foram excluídos o índice de crescimento das receitas e despesas e os indicadores de desempenho relativo da despesa, dependência financeira, flexibilidade financeira e de atividade operacional, pois não apresentaram resultados para todos os exercícios. Já os indicadores de participação dos gastos operacionais e de participação dos gastos de capital foram excluídos por apresentarem os mesmos resultados dos indicadores de participação da despesa corrente e de capital. Enquanto que o indicador do prazo médio de pagamento não foi utilizado na avaliação pelo fato de ser irrelevante sem a comparação com o resultado do indicador de prazo médio de recebimento de tributos, no qual não foi possível obter o resultado. Por fim, os resultados do Capital Circulante Líquido possuem os mesmos resultados do indicador de Liquidez Corrente.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este estudo objetivou analisar a performance das Instituições Federais de Ensino Superior da Região Metropolitana do Recife sob a ótica dos indicadores contábeis de desempenho visando evidenciar o desempenho das instituições e disponibilizar informações objetivas e que proporcionem uma melhor compreensão dos resultados evidenciados pelas instituições acerca da gestão dos recursos públicos direcionadas para fins de prestação de contas à sociedade e para auxílio dos processos decisórios e de planejamento.

Os indicadores de análise da solvência orçamentária demonstraram que a UFPE e o IFPE necessitam melhor adequar seus processos de estimativas das receitas próprias de modo a buscar prever, com melhor grau de certeza, as receitas que não venham a se concretizar pelos mais diversos motivos. Um ponto positivo é que nenhuma das IFES necessitou recorrer a operações de crédito para seu financiamento. Se tratando da execução da despesa orçamentária, a análise demonstrou que em boa parte dos períodos analisados, as IFES executaram despesas ligeiramente superiores ao legalmente autorizado, as únicas exceções foram da UFRPE em 2015 e 2018, e do IFPE em 2015. Já com relação à composição dos gastos, se sobressaem os gastos com a manutenção e operacionalização das IFES, em detrimento aos investimentos com infraestrutura e aquisições bens de uso duradouro. Com relação ao desempenho orçamentário, a análise apontou o alto grau de dependência das IFES por repasses do Governo Federal. Além disso, os resultados apresentados demonstraram que os contingenciamentos ou cortes orçamentários que eventualmente tenham ocorrido dentro do próprio exercício foram quase que inexpressivos. Em contrapartida, os resultados também revelaram redução do orçamento das IFES em relação ao exercício anterior ao da análise na maior parte dos períodos pesquisados, indicando que ocorreram cortes orçamentários.

Por sua vez, os indicadores de análise da receita operacional revelaram que todas as IFES possuem baixa dependência financeira em relação às transferências correntes. Além do mais, as IFES também apresentaram um bom desempenho em arrecadar receitas de sua competência. Contudo, a análise também indicou redução nas receitas operacionais próprias principalmente no período de 2017 quando comparado a 2016.

Já os indicadores dos gastos públicos evidenciaram elevação dos gastos nos períodos de 2016 e 2017 em relação aos exercícios imediatamente anteriores, e contração no período de 2018 quando comparado a 2017. Já com relação a composição dos gastos, se sobressaem os gastos operacionais, com destaque para os gastos com pessoal.

Enquanto os resultados do indicador de análise da dívida revelaram que todas as IFES apresentaram disponibilidades de caixa insuficientes para custear os restos a pagar, o que demonstra preocupação. Em contrapartida, um ponto positivo é que nenhuma das IFES possui dívida consolidada ou de longo prazo.

A análise da solvência de caixa indicou que todas as IFES apresentaram déficits financeiros recorrentes, isso significa não possuírem reservas financeiras para proteger-se de contingenciamentos orçamentários inesperados. Porém, esse resultado não é motivo para preocupação, já que o resultado do indicador de posição operacional de caixa revelou superávit de caixa, indicando que há recursos operacionais no caixa suficientes para honrar pelo menos com as obrigações operacionais. Fato corroborado pela análise da demonstração dos fluxos de caixa ao demonstrar que as IFES possuem recursos operacionais suficientes para honrar com seus gastos operacionais.

Com relação a análise da posição financeira e operacional, no geral, os resultados desta categoria revelaram um excelente desempenho financeiro das IFES. Os indicadores relativos à liquidez demonstraram que as IFES possuem capacidade para cumprir com boa parte das suas obrigações de curto prazo. Já os indicadores de endividamento demonstraram que o financiamento das IFES se deu principalmente através de recursos próprios, o que demonstra uma maior liberdade na condução de suas decisões financeiras. Enquanto que o indicador de solvência de longo prazo apontou que na maioria dos exercícios da série analisada que os montantes dos ativos circulantes e de longo prazo são suficientes para pagamento das dívidas de curto e longo prazo.

Quanto à classificação das IFES, os resultados desta pesquisa indicaram alternância quando observado a avaliação por exercício.

No exercício de 2015 o IFPE apresentou a melhor pontuação, 14 pontos, seguida da UFPE e da UFRPE com respectivamente 13 e 07 pontos. Destaque-se que o excelente resultado do IFPE neste período, deve-se principalmente ao indicador de Desempenho da Despesa Orçamentária ao apresentar um bom índice de



economia orçamentária, e do indicador de Superávit Financeiro, ao apresentar o menor déficit entre as entidades analisadas.

Já no exercício de 2016 a UFRPE obteve o melhor resultado com 34 pontos. O melhor desempenho nesse período deu-se principalmente nos indicadores cujos os resultados avaliaram a solvência orçamentária, a receita operacional, os gastos públicos e a posição financeira e patrimonial.

Enquanto em 2017 o melhor resultado foi do IFPE ao obter 21 pontos, resultado superior ao da UFPE com 11 pontos e da UFRPE com 08 pontos. No IFPE o melhor desempenho nesse período ocorreu principalmente nas categorias de análise dos gastos públicos e da posição financeira e patrimonial.

Em 2018 houve uma queda acentuada na pontuação de todas as IFES em comparação com os exercícios anteriores. Observa-se que a UFRPE foi a única IFES que obteve uma pontuação positiva, 04 pontos, reflexo principalmente dos resultados dos indicadores de análise do desempenho da arrecadação, da despesa orçamentária, da dotação orçamentária, e da representatividade do caixa operacional.

Por sua vez, na avaliação do período compreendido de 2015 a 2018 a IFES melhor avaliada foi o IFPE com 61 pontos, seguida pela UFRPE com 53 pontos, e pela UFPE com 39 pontos. Salienta-se que diferentemente do setor privado, na esfera pública não há um consenso sobre quais indicadores são os mais recomendados para a análise das DCASP. Desse modo, os resultados desta pesquisa podem apresentar-se diferentes a depender dos indicadores utilizados.

Contudo, os resultados obtidos revelam a relevância da análise das DCASP, não só para alcançar os objetivos deste estudo, mas também como um instrumento a ser utilizado no dia a dia pela administração pública para fins de auxílio dos processos decisórios e de planejamento, bem como de prestação de contas à sociedade acerca da gestão dos recursos públicos.

Por fim, propõem-se a utilização desses indicadores e resultados pelas instituições objeto de análise. Sugere-se também para pesquisas futuras a utilização de indicadores contábeis diversos dos utilizados nesta pesquisa.

## REFERÊNCIAS

ALMEIDA-SANTOS, Paulo Sérgio; ROCHA, Irani; HEIN, Nelson. Utilização da entropia informacional na seleção de indicadores financeiros mais relevantes para tomada de decisão no setor público: o caso dos estados brasileiros. **Perspectivas em Ciência da Informação**, Belo Horizonte, v. 19, n. 2, p. 83-105, jun. 2014. Disponível em: [http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1413-99362014000200007&lng=pt&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1413-99362014000200007&lng=pt&nrm=iso). Acesso em: 02 jan. 2020.

ANDRADE, Nilton de Aquino. **Contabilidade pública na gestão municipal: métodos com base nas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCASP) e nos padrões internacionais de contabilidade**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

BEZERRA FILHO, Joao Eudes. **Orçamento aplicado ao setor público: abordagem simples e objetiva**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

BOYNARD, Katia Maria Silva; NOGUEIRA, Jorge Madeira. Indicadores de gestão em conflito com indicadores de qualidade? Lições econômicas para a gestão universitária. **Revista Gestão Universitaria na America Latina - GUAL**, v. 8, p. 237, 2015. Disponível em: [https://www.researchgate.net/profile/Jorge\\_Nogueira2/publication/287373678\\_Indicadores\\_de\\_gestao\\_em\\_conflito\\_com\\_indicadores\\_de\\_qualidade\\_Licoes\\_economicas\\_para\\_a\\_gestao\\_universitaria/links/56d0290608ae4d8d64a247e0/Indicadores-de-gestao-em-conflito-com-indicadores-de-qualidade-Licoes-economicas-para-a-gestao-universitaria.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jorge_Nogueira2/publication/287373678_Indicadores_de_gestao_em_conflito_com_indicadores_de_qualidade_Licoes_economicas_para_a_gestao_universitaria/links/56d0290608ae4d8d64a247e0/Indicadores-de-gestao-em-conflito-com-indicadores-de-qualidade-Licoes-economicas-para-a-gestao-universitaria.pdf). Acesso em: 30 dez. 2019.

BONIFÁCIO, Roseli Costa. *et al.* As Demonstrações Contábeis Previstas na Lei nº 4.320/64: a Análise de Resultados como uma Forma de Contribuição ao Gestor Público em Sua Tomada de Decisões. In: Encontro da ANPAD – EnANPAD, XXXIII 2009, São Paulo. **Anais eletrônicos** [...]. Disponível em: <http://www.anpad.org.br/admin/pdf/APS1125.pdf>. Acesso em: 03 jan. 2020

BRASIL. CFC (Conselho Federal de Contabilidade). **Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Setor Público Estrutura Conceitual - NBC TSP EC**, de 04 de outubro de 2016. Estrutura conceitual para elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público. Brasília, DF, 2016. Disponível em: <http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTSPEC.pdf>. Acesso em: 08 set. 2019.

\_\_\_\_\_. CFC (Conselho Federal de Contabilidade). **Resolução CFC n.º 1.374**, de 16 de dezembro de 2011. Dá nova redação à NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. Brasília, DF, 2011. Disponível em: [http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/Res\\_1374.pdf](http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/Res_1374.pdf). Acesso em: 20 out. 2019.

\_\_\_\_\_. Constituição (1988). **Constituição da República Federativa do Brasil de 1988**. Brasília, DF, 05 de out. 1988. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Constituicao/Constituicao.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Constituicao/Constituicao.htm). Acesso em: 25 set. 2019.

\_\_\_\_\_. **Decreto-lei nº 200**, de 25 de fevereiro de 1967. Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/decreto-lei/del0200.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto-lei/del0200.htm). Acesso em: 01 out. 2019.

\_\_\_\_\_. **Decreto nº 93.872**, de 23 de dezembro de 1986. Dispõe sobre a unificação dos recursos de caixa do Tesouro Nacional, atualiza e consolida a legislação pertinente e dá outras providências. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/decreto/D93872.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/D93872.htm). Acesso em: 27 out. 2019.

\_\_\_\_\_. **Lei complementar nº 101 (LRF)**, de 4 de maio de 2000. Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp101.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm). Acesso em: 01 out. 2019.

\_\_\_\_\_. **Lei nº 4.320**, de 17 de março de 1964. Estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l4320.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l4320.htm). Acesso em: 08 jun. 2019.

\_\_\_\_\_. **Lei nº 5.172**, de 25 de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l5172.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l5172.htm). Acesso em: 15 out. 2019.

\_\_\_\_\_. **Lei nº 13.249**, de 13 de janeiro de 2016. Institui o Plano Plurianual da União para o período de 2016 a 2019. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2015-2018/2016/Lei/L13249.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2016/Lei/L13249.htm). Acesso em: 01 out. 2019.

\_\_\_\_\_. SOF (Secretaria de Orçamento Federal). **Manual Técnico de Orçamento – MTO 2020**. 4. ed. Brasília, DF, 2019. Disponível em: <https://www1.siof.planejamento.gov.br/mto/lib/exe/fetch.php/mto2020:mto2020-versao4.pdf>. Acesso em: 15 out. 2019.

\_\_\_\_\_. STN (Secretaria do Tesouro Nacional). **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP**. 8. ed. Brasília, DF, 2018. Disponível em: [http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/695350/CPU\\_MCASP+8%C2%AA%20ed+-+publica%C3%A7%C3%A3o\\_com+capa\\_3vs\\_Errata1/6bb7de01-39b4-4e79-b909-6b7a8197afc9](http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/695350/CPU_MCASP+8%C2%AA%20ed+-+publica%C3%A7%C3%A3o_com+capa_3vs_Errata1/6bb7de01-39b4-4e79-b909-6b7a8197afc9). Acesso em: 08 jun. 2019.

\_\_\_\_\_. STN-SOF (Secretaria do Tesouro Nacional - Secretaria de Orçamento Federal). **Portaria Interministerial nº 163**, de 04 de maio de 2001. Dispõe sobre normas gerais de consolidação das Contas Públicas no âmbito da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, e dá outras providências. Brasília, DF. Disponível em: [http://www.orcamentofederal.gov.br/orcamentos-anuais/orcamento-2015-2/arquivos%20portarias-sof/portaria-interm-163\\_2001\\_atualizada\\_2015\\_02set2015.pdf](http://www.orcamentofederal.gov.br/orcamentos-anuais/orcamento-2015-2/arquivos%20portarias-sof/portaria-interm-163_2001_atualizada_2015_02set2015.pdf). Acesso em: 16 out. 2019.

BROWN, Ken W. The 10-Point test of financial condition: toward an easy-to-use assessment tool for smaller cities. **Government Finance Review**, v. 9, n. 6, p. 21. Dez. 1993. Disponível em: <https://localgovernment.extension.wisc.edu/files/2016/04/kenneth-brown-Ten-point-test.pdf>. Acesso em: 08 jan. 2021.

CHEN, S.-H.; WANG, H.-H.; YANG, K.-J. Establishment and application of performance measure indicators for universities. **The TQM Magazine**, v. 21, n. 3, p. 220-235, 2009. Disponível em: [https://www.researchgate.net/publication/235281684\\_Establishment\\_and\\_application\\_of\\_performance\\_measure\\_indicators\\_for\\_universities](https://www.researchgate.net/publication/235281684_Establishment_and_application_of_performance_measure_indicators_for_universities). Acesso em: 15 mai. 2020.

COSTA, Vagner Melo da. **Análise correlacional entre os indicadores contábeis e os indicadores de gestão**: um estudo no Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba. 2014. 140f. Dissertação (Mestrado Profissional em Gestão Pública para o Desenvolvimento do Nordeste) – Universidade Federal de Pernambuco, 2014. Disponível em: <https://repositorio.ufpe.br/handle/123456789/11944>. Acesso em: 23 jan. 2020.

DRCALC.NET. Cálculo de Atualização Monetária. Disponível em: <http://drcalc.net/correcao.asp?it=3&ml=Calc>. Acesso em: 29 mar. 2020.

FELTES, Taise; ROSA, Fabrícia Silva da. **Análise da Execução Orçamentária dos Estados Brasileiros no período de 2014 a 2016**. 2018. Trabalho de Conclusão de Curso. (Graduação em Ciências Contábeis) - Universidade Federal de Santa Catarina. Florianópolis. 2018. Disponível em: <https://repositorio.ufsc.br/handle/123456789/188332>. Acesso em: 20 jan. 2020.

FERREIRA, André Ribeiro. Modelo de excelência em gestão pública no governo brasileiro: importância e aplicação. In: XIV CONGRESO INTERNACIONAL DEL CLAD SOBRE LA REFORMA DEL ESTADO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. 2009. **Anais**. Salvador, 27-30 out. 2009. Disponível em: <http://www.gespublica.gov.br/sites/default/files/documentos/ferrerib.pdf>. Acesso em: 15 mar. 2020.

FOINA, Paulo Rogério. **Tecnologia de informação**: planejamento e gestão. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2006.

GIACOMONI, James. **Orçamento público**. 16. ed., ampl., rev. e atual. São Paulo: Atlas, 2012.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

GOMES, Josir Simeone; SALAS, Joam M. A. **Controle de gestão**: uma abordagem contextual e organizacional. São Paulo: Atlas, 1997.

Holanda, A. N. C. Avaliação de políticas públicas: conceitos básicos, o caso do ProInfo e a experiência brasileira. In: CONGRESO INTERNACIONAL DEL CLAD SOBRE LA REFORMA DEL ESTADO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, VIII, 2003, Panamá. **Anais eletrônicos** [...]. Disponível em: <https://docplayer.com.br/8143647-Avaliacao-de-politicas-publicas-conceitos-basicos-o-caso-do-proinfo-e-a-experiencia-brasileira-1.html>. Acesso em: 15 mai. 2020.

JUND, Sergio. **Administração, orçamento e contabilidade pública**. 2 ed. Rio de Janeiro: Elsevier, 2007.

KOHAMA, Heilio. **Balancos públicos: teoria e prática**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

\_\_\_\_\_, Heilio. **Contabilidade pública: teoria e prática**. 15. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

LIMA, Andreza Cristiane Silva de. **Fatores que explicam a condição financeira dos estados brasileiros no período de 2012 a 2016**. 2018. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Universidade Federal de Pernambuco, 2018. Disponível em: <https://repositorio.ufpe.br/handle/123456789/30790>. Acesso em: 22 jan. 2020.

\_\_\_\_\_, Diana Vaz de; CASTRO, Róbison Gonçalves de. **Contabilidade pública: integrando União, Estados e Municípios (Siafi e Siafem)**. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2003.

\_\_\_\_\_, Diana Vaz de; CASTRO, Róbison Gonçalves de. **Contabilidade pública: integrando União, Estados e Municípios (Siafi e Siafem)**. 3. ed. 5. reimpr. São Paulo: Atlas, 2012.

LIMA, M. S.; SANTOS, A. M. L. Avaliação de desempenho da gestão pública baseada em indicadores econômico-financeiros: um estudo de casos múltiplos em entidade federais indiretas do município de Manaus. **Revista Eletrônica Gestão e sociedade**, v. 3, n. 5, p. 140-166, 2009. Disponível em: <https://www.gestaoesociedade.org/gestaoesociedade/article/view/692/710>. Acesso em: 22 jan. 2020.

\_\_\_\_\_, Severino Cesário de; Diniz, Josedilton Alves. **Contabilidade Pública: análise financeira governamental**. 1. ed. 2 reimpr. São Paulo: Atlas, 2016.

LIMA JÚNIOR, Reinaldo de. **Análise das demonstrações contábeis dos municípios do estado de Santa Catarina: uma aplicação da técnica estatística análise das componentes principais**. 2007. 134f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Universidade Regional de Blumenau, Blumenau, 2007. Disponível em: [http://www.bc.furb.br/docs/DS/2007/326935\\_1\\_1.pdf](http://www.bc.furb.br/docs/DS/2007/326935_1_1.pdf). Acesso em: 07 jan. 2020.

MACHADO, Nelson; HOLANDA, Victor Branco de; BEZERRA FILHO, Joao Eudes. **Sistema de informação de custo: diretrizes para integração ao orçamento público e à contabilidade governamental**. Natal, RN: Instituto Social Iris, 2018.

MACHADO, R. P.; PINTO, R. S. Análise da Situação Orçamentária, Financeira e Patrimonial da União nos anos de 2015 e 2016. In: CIDESP - Congresso Internacional de Desempenho do Setor Público, 2., 2018, Florianópolis. **Anais**

**eletrônicos** [...]. Santa Catarina, 2018. Disponível em:

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjksCHmpvnAhXLHLkGHXEABAQQFjAAegQIARAB&url=http%3A%2F%2Fcidesp.com.br%2Findex.php%2F%2Fcidesp%2F%2Fcidesp%2Fpaper%2Fdownload%2F441%2F218&usg=AOvVaw3rKtBTHy4AJVoaOiJgCVyd>. Acesso em: 21 jan. 2020.

MARCONI, Marina de Andrade; LAKATOS, Eva Maria. **Fundamentos de metodologia científica**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

MARQUES, Lilian Tadim. Análise da relação entre os indicadores de desempenho e as variações das despesas públicas em universidades federais de ensino superior. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 23., 2016, Porto de Galinhas. **Anais eletrônicos** [...]. Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/download/4129/4130>. Acesso em: 07 jan. 2020.

MATARAZZO, Dante C. **Análise financeira de balanços: abordagem gerencial**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

MATIAS-PEREIRA, José. **Manual de gestão pública contemporânea**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

MIRANDA, Luiz Carlos. *et. al.* Uma análise sobre a compreensibilidade das informações contábeis governamentais comunicadas pelo Balanço Orçamentário. **Brazilian Business Review**. v. 5, n. 3. p. 209-228, set./dez. 2008. Disponível em: <http://www.spell.org.br/documentos/download/7755>. Acesso em: 10 jan. 2020.

MONTEIRO, Bento Rodrigo Pereira; GOMES, Ricardo Corrêa. Experiências internacionais com o orçamento público por regime de competência. **Revista Contabilidade e Finanças**, São Paulo, v. 24, n. 62, p. 103-112, ago. 2013. Disponível em: [http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1519-70772013000200002&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772013000200002&lng=en&nrm=iso). Acesso em: 21 fev. 2020.

MOSCOVE, Stephen A.; SIMKIN, Mark G.; BAGRANOFF, Nancy A. **Sistemas de informações contábeis**. São Paulo: Atlas, 2002.

MOURA, A. A. F.; COELHO, A. C. Impacto de Mudanças em Padrões Contábeis em Indicadores de Endividamento de Firms: Evidências no Brasil. **Brazilian Business Review**, v. 13, n. 5, set./out. 2016. Disponível em: <http://www.spell.org.br/documentos/download/42583>. Acesso em: 13 jan. 2020.

NOBRE, Carla Janaina Ferreira. *et al.* O Impacto dos Indicadores Socioeconômicos no Grau de Eficácia Orçamentária. **Revista Catarinense da Ciência Contábil**, v. 16, n. 49, p. 51-66, set./dez. 2017. Disponível em: <http://revista.crcsc.org.br/index.php/CRCSC/article/download/2498/1963>. Acesso em: em: 12 jan. 2020.

NASCIMENTO, Sabrina do. *et al.* Mapeamento dos indicadores de desempenho organizacional em pesquisas da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo no período de 2000 a 2008. **Rev. Adm.**, São Paulo, v. 46, n. 4, p. 373-391,



out./nov./dez. 2011. Disponível em:

[http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0080-21072011000400004&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0080-21072011000400004&lng=en&nrm=iso). Acesso em: 11 mar. 2020.

NEVES JÚNIOR, Idalberto José das; FARIA, Saliza Rodrigues de. Proposição de Modelo de Análise Discriminante para Avaliação de Desempenho de Empresas de Sucesso e Fracasso do Setor de Indústrias Manufatureiras. In: **IV Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia (SEGET)**, 2007, Resende - RJ. Disponível em: [https://www.aedb.br/seget/arquivos/artigos07/1268\\_Proposicao%20de%20Modelo.pdf](https://www.aedb.br/seget/arquivos/artigos07/1268_Proposicao%20de%20Modelo.pdf). Acesso em: 06 fev. 2021.

NORA, Rosângela Dalla. **Análise da relação entre os indicadores de desempenho das universidades federais da Região Sul do Brasil e os resultados obtidos no Índice Geral de Cursos (IGC)**. 2014. 79f. Dissertação (Mestrado Profissional em Economia) – Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre, 2014. Disponível em: <https://lume.ufrgs.br/bitstream/handle/10183/103898/000938517.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. Acesso em: 08 jan. 2020.

NUERNBERG, E. G. *et al.* Gestão Universitária: Identificação e Análise dos Indicadores Utilizados na Literatura. **Contextus - Revista Contemporânea de Economia e Gestão**, v. 14, n. 3, p. 29-52, set./dez. 2016. Disponível em: <http://periodicos.ufc.br/contextus/article/view/32274/pdf>. Acesso em: 17 jan. 2020.

OLIVEIRA, Djalma de Pinho Rebouças de. **Sistemas de informações gerenciais: estratégias, táticas, operacionais**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 1997.

PADOVEZE, Clóvis Luís. **Contabilidade gerencial: um enfoque em sistema de informação contábil**. 7.ed. São Paulo: Atlas, 2010.

\_\_\_\_\_, Clóvis Luís. **Controladoria: estratégica e operacional**. 3. ed. rev. e atual. São Paulo: Cengage Learning, 2012.

\_\_\_\_\_, Clóvis Luís. **Manual de contabilidade básica: contabilidade introdutória e intermediária**. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

\_\_\_\_\_, Clóvis Luís. **Sistemas de informações contábeis: fundamentos e análise**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

PAIVA, Ricardo Carvalho Viana de. *et al.* Educação superior privada: um estudo comparativo do desempenho financeiro em nove Instituições de Ensino Superior. **Revista Gestão & Tecnologia**, v. 14, n. 1, p. 68-99, jan./abr. 2014. Disponível em: <http://revistagt.fpl.edu.br/get/article/view/452>. Acesso em: 10 mar. 2020.

PEQUENO, Marília Batista De Lima. **Mapeando o uso e a utilidade das informações contábeis na tomada de decisão de alocação de recursos organizacionais: a percepção dos gestores públicos das instituições federais de ensino superior da cidade do Recife**. 2013. 152f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Universidade Federal de Pernambuco, Recife, 2013. Disponível em: <https://repositorio.ufpe.br/bitstream/123456789/11089/1/Disserta%c3%a7%c3%a3o%20Mar%c3%adlia%20Pequeno.pdf>. Acesso em: 08 jan. 2020.

PISCITELLI, Roberto Bocaccio; TIMBÓ, Maria Zulene Farias. **Contabilidade pública: uma abordagem da administração financeira pública**. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

QUINTANA, Alexandre Costa; ROZA, Mariana Costa da; DAMEDA, André das Neves. Análise da relação entre os indicadores de gestão e os indicadores contábeis das Universidades Federais do Rio Grande do Sul. In: CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE, 11., 2011, São Paulo. **Anais eletrônicos** [...]. Disponível em: <http://repositorio.furg.br/handle/1/5437>. Acesso em: 06 jan. 2020.

RESENDE, Erilma Carmo da Silva; GOMES, José Batista; LEROY, Rodrigo Silva Diniz. Análise de Balanços na Contabilidade Pública do Município de Rio Paranaíba – MG. **Revista Brasileira de Gestão e Engenharia**. São Gotardo, v. 14, n. 9, p. 175 a 197, jul./dez. 2016. Disponível em: <https://periodicos.cesg.edu.br/index.php/gestaoeengenharia/article/download/280/388>. Acesso em: 02 jan. 2020.

REZENDE, Denis Alcides; ABREU, Aline França de. **Tecnologia da Informação - Aplicada a Sistemas de Informação Empresariais**. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

RIBEIRO, Osni Moura. **Contabilidade Básica**. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

RICHARDSON, Roberto Jarry. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. 3.ed. São Paulo: Atlas, 1999.

ROSA, Maria Berenice. **Contabilidade do setor público**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

SÁ, Antônio Lopes de; SÁ, Ana Maria Lopes de. Lopes de. **Dicionário de contabilidade**. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

SANTOS, A. R. *et al.* Orçamento, Indicadores e Gestão de Desempenho das Universidades Federais Brasileiras. **Administração Pública e Gestão Social**, v. 9, n. 4, p. 276-285, out./dez. 2017. Disponível em: <http://www.spell.org.br/documentos/ver/47039/orcamento--indicadores-e-gestao-de-desempenho-das-universidades-federais-brasileiras-/i/pt-br>. Acesso em: 12 mar. 2020.

SANTOS, Ana Maria Lima dos. **Análise de indicadores econômico-financeiros da gestão pública: um estudo de casos múltiplos em entidades federais indiretas do município de Manaus**. 2008. 177f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade e Controladoria) – Universidade Federal do Amazonas, Manaus, 2008. Disponível em: <https://tede.ufam.edu.br/handle/tede/2823>. Acesso em: 15 jan. 2020.

SANTOS, Clézio Saldanha dos. **Introdução à gestão pública**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2015.

SANTOS, E. A.; CUNHA, D.; TAFFAREL, M. Influência dos Indicadores Contábeis no Preço das Ações: Uma Análise em Empresas Brasileiras de Telecomunicações. **RACEF** - revista de administração, contabilidade e economia da FUNDACE, v. 8, n.



2, p. 48-60, 2017. Disponível em:

[https://www.fundace.org.br/revistaracef/index.php/racef/article/download/316/pdf\\_51](https://www.fundace.org.br/revistaracef/index.php/racef/article/download/316/pdf_51).

Acesso em: 31 dez. 2019.

SANTOS, Leonor Bernadete Aleixo dos. **Indicadores econômico-financeiros:**

gestão dos recursos públicos no estado do Amazonas. 2014. 149f. Dissertação

(Mestrado em Contabilidade e Controladoria) – Universidade Federal do Amazonas,

Manaus, 2014. Disponível em: <http://tede.ufam.edu.br/handle/tede/4686>. Acesso em:

15 jan. 2020.

SCHARMACH, A. L. R. **Gestão estratégica em instituições de ensino superior: as possibilidades do *Balanced Scorecard* na Universidade do Contestado.**

2010. 200f. Dissertação (Mestrado em Administração) – Programa de Pós

Graduação em Administração (PPGAD), Universidade Regional de Blumenau,

Blumenau. Disponível em:

[http://bdtd.ibict.br/vufind/Record/FURB\\_4efbe137a621f7a105e1eaea1ec6f14f](http://bdtd.ibict.br/vufind/Record/FURB_4efbe137a621f7a105e1eaea1ec6f14f).

Acesso em: 10 mar. 2020.

SILVA, Lino Martins da. **Contabilidade governamental:** um enfoque administrativo da nova contabilidade pública. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

SILVA, M. C. *et. al.* Análises de balanços públicos: quociente do resultado

orçamentário do governo federal. 2000-2009. **Revista Contabilidade Vista &**

**Revista**, v. 24, n. 3, p. 15-34, jul./set. 2013. Disponível em:

[https://revistas.face.ufmg.br/index.php/contabilidadevistaerevista/article/view/1271/pdf\\_55](https://revistas.face.ufmg.br/index.php/contabilidadevistaerevista/article/view/1271/pdf_55). Acesso em: 22 jan. 2020.

SILVA, Maurício Corrêa da. **Demonstrações contábeis públicas:** indicadores de desempenho e análise. São Paulo: Atlas, 2012.

SLOMSKI, Valmor. **Manual de contabilidade pública:** um enfoque na contabilidade municipal, de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal. 2. ed. 6. reimpr. São Paulo: Atlas, 2009.

SOARES, M. *et. al.* O emprego da análise de balanços e métodos estatísticos na área pública: o ranking de gestão dos municípios catarinenses. **Revista Brasileira de Administração Pública**, Rio de Janeiro, v. 45, p. 1425-1443, set./out. 2011.

Disponível em: <http://www.spell.org.br/documentos/download/2447>. Acesso em: 19 jan. 2020.

SOLÀ, Josep Maria Guinart i. Indicadores de gestión para las entidades públicas. In: CONGRESO INTERNACIONAL DEL CLAD SOBRE LA REFORMA DEL ESTADO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, VIII, 2003, Panamá. **Anais eletrônicos** [...].

Disponível em: <http://orga.blog.unq.edu.ar/wp-content/uploads/sites/28/2014/03/Guinart-indicadores.pdf>.

Acesso em: 15 jan. 2020.

SOUZA, Fabia Jaiany Viana de; ARAÚJO, Aneide Oliveira; SILVA, Maurício Corrêa Da. Índice de Informação Contábil Pública: um Estudo nos Municípios Brasileiros.

**Revista Catarinense da Ciência Contábil**, v. 15, n. 44, p. 37-48, 2016. Disponível

em: <http://revista.crcsc.org.br/index.php/CRCSC/article/download/2196/1881>. Acesso em: 16 jan. 2020.

- SOUZA, Júlia Alves e. *et al.* Desempenho econômico da maior empresa de serviços educacionais do mundo: um estudo da Kroton Educacional com base em seus segmentos operacionais. **Cuadernos de contabilidad**. v. 18, n. 46, dez. 2017. Disponível em: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/23682/20968>. Acesso em: 18 jan. 2020.
- TAPINOS, E.; DYSON, R. G.; MEADOWS, M. The impact of the performance measurement systems in setting the 'direction' in the University of Warwick. **Production Planning & Control**, v. 16, n. 2, p. 189-198, mar 2005. Disponível em: [https://www.researchgate.net/publication/40500149\\_The\\_impact\\_of\\_the\\_performance\\_measurement\\_systems\\_in\\_setting\\_the\\_'direction'\\_in\\_the\\_University\\_of\\_Warwick](https://www.researchgate.net/publication/40500149_The_impact_of_the_performance_measurement_systems_in_setting_the_'direction'_in_the_University_of_Warwick). Acesso em: 12 mar. 2020.
- TOCCHETTO, Marta Regina Lopes; PEREIRA, Lauro Charlet. Seleção de indicadores ambientais para indústria com atividade galvânica. In: ENCONTRO DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PÓS-GRADUAÇÃO E PESQUISA EM ADMINISTRAÇÃO, 28., 2004, Curitiba. **Anais eletrônicos** [...]. Paraná: Anpad, 2004. Disponível em: <http://www.anpad.org.br/admin/pdf/enanpad2004-gsa-0900.pdf>. Acesso em: 16 jan. 2020.
- TREVISAN, R. *et al.* Criação de um modelo de indicadores contábeis para avaliar a gestão financeira em Prefeituras Municipais. **Pensar Contábil**, Rio de Janeiro, v. 11, n. 43, p. 24-34, jan./mar. 2009. Disponível em: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/article/download/83/83>. Acesso em: 06 jan. 2020.
- VALMORBIDA, Sandra Mara Lesbik. **Avaliação de desempenho como instrumento de apoio ao gerenciamento da Diretoria de Planejamento e Administração de uma universidade pública federal: uma perspectiva multicritério**. 2012. 393f. Dissertação (Programa de Pós-Graduação em Contabilidade) - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2012. Disponível em: <http://repositorio.ufsc.br/xmlui/handle/123456789/101028>. Acesso em: 16 mai. 2020.
- VENTURINI, Jonas Cardona *et al.* Percepção da avaliação: um retrato da gestão pública em uma instituição de ensino superior (IES). **Revista de Administração Pública**, Rio de Janeiro, v. 44, n. 1, p. 31 a 53, dez. 2010. Disponível em: <http://bibliotecadigital.fgv.br/ojs/index.php/rap/article/view/6913>. Acesso em: 08 mar. 2020.
- VICENTE, Ernesto Fernando Rodrigues; NASCIMENTO, Leonardo Silveira do. A efetividade dos ciclos políticos nos municípios brasileiros: Um enfoque contábil. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 6, n. 14, p. 106-126, 2012. Disponível em: <http://www.revistas.usp.br/rco/article/view/45402>. Acesso em: 18 jan. 2020.
- VIEIRA, Euripedes Falcão; VIEIRA, Marcelo Milano Falcão. Estrutura Organizacional e gestão do desempenho nas universidades federais brasileiras. **Revista de Administração Pública**, Rio de Janeiro, v. 4, n. 37, p. 899 a 920, jan. 2003. Disponível em:

<http://bibliotecadigital.fgv.br/ojs/index.php/rap/article/download/6506/5090>. Acesso em: 13 jan. 2020.

## **ANEXOS**



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
26/10/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                      |                      |                      |                      |                       |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS  | SALDO                 |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>33.206.060,00</b> | <b>33.206.060,00</b> | <b>22.035.949,60</b> | <b>-11.170.110,40</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Impostos                                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Taxas                                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições Sociais                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>7.042.421,00</b>  | <b>7.042.421,00</b>  | <b>4.865.161,93</b>  | <b>-2.177.259,07</b>  |
| Receitas Imobiliárias                                        | 2.396.793,00         | 2.396.793,00         | 2.342.336,22         | -54.456,78            |
| Receitas de Valores Mobiliários                              | 4.645.628,00         | 4.645.628,00         | 2.522.825,71         | -2.122.802,29         |
| Receita de Concessões e Permissões                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Compensações Financeiras                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Cessão de Direitos                                | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Outras Receitas Patrimoniais                                 | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas Agropecuárias</b>                                | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Produção Vegetal                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Produção Animal e Derivados                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Outras Receitas Agropecuárias                                | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas Industriais</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Indústria Extrativa Mineral                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Indústria de Transformação                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receita da Indústria de Construção                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Outras Receitas Industriais                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>22.745.988,00</b> | <b>22.745.988,00</b> | <b>14.584.903,10</b> | <b>-8.161.084,90</b>  |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                    | -                    | <b>1.500.000,00</b>  | <b>1.500.000,00</b>   |
| Transferências Intergovernamentais                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Transferências de Instituições Privadas                      | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Transferências do Exterior                                   | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Transferências de Pessoas                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Transferências de Convênios                                  | -                    | -                    | 1.500.000,00         | 1.500.000,00          |
| Transferências para o Combate à Fome                         | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>3.417.651,00</b>  | <b>3.417.651,00</b>  | <b>1.085.884,57</b>  | <b>-2.331.766,43</b>  |
| Multas e Juros de Mora                                       | -                    | -                    | 29.113,79            | 29.113,79             |
| Indenizações e Restituições                                  | 3.135.000,00         | 3.135.000,00         | 1.050.444,23         | -2.084.555,77         |
| Receita da Dívida Ativa                                      | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receitas Dec. Aportes Periódicos Amortização Déficit do RPPS | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Rec. Decor. de Aportes Periódicos para Compensações ao RGPS  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Receitas Correntes Diversas                                  | 282.651,00           | 282.651,00           | 6.326,55             | -276.324,45           |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                    | -                    | -                    | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
26/10/2020

PAGINA  
2

SUBTÍTULO 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                    |                      |                      |                         |                         |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                     | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS     | SALDO                   |
| <b>Operações de Crédito</b>                                | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito Internas                              | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito Externas                              | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Alienação de Bens</b>                                   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Alienação de Bens Móveis                                   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Alienação de Bens Imóveis                                  | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Transferências de Capital</b>                           | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências Intergovernamentais                         | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências de Instituições Privadas                    | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências do Exterior                                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferência de Pessoas                                   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências de Outras Instituições Públicas             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências de Convênios                                | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Transferências para o Combate à Fome                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Integralização do Capital Social                           | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Resultado do Banco Central do Brasil                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Dívida Ativa Prov. da Amortização Empréstimos e Financiam. | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Receita Dívida Ativa Alienação Estoques de Café            | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Receita de Títulos Resgatados do Tesouro Nacional          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Receitas de Capital Diversas                               | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                | <b>33.206.060,00</b> | <b>33.206.060,00</b> | <b>22.035.949,60</b>    | <b>-11.170.110,40</b>   |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                                     | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Mobiliária</b>                                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Contratual</b>                                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Mobiliária</b>                                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>Contratual</b>                                          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                        | <b>33.206.060,00</b> | <b>33.206.060,00</b> | <b>22.035.949,60</b>    | <b>-11.170.110,40</b>   |
| <b>DÉFICIT</b>                                             |                      |                      | <b>1.560.167.587,83</b> | <b>1.560.167.587,83</b> |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>33.206.060,00</b> | <b>33.206.060,00</b> | <b>1.582.203.537,43</b> | <b>1.548.997.477,43</b> |
| <b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>     | -                    | <b>21.640.774,00</b> | <b>21.640.774,00</b>    | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro       | -                    | 14.328.000,00        | 14.328.000,00           | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação     | -                    | 7.312.774,00         | 7.312.774,00            | -                       |
| Créditos Cancelados Líquidos                               | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Reabertos                              | -                    | -                    | -                       | -                       |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
26/10/2020

PAGINA  
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                                        |                         |                         |                         |                         |                         |                       |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>1.348.372.034,00</b> | <b>1.482.305.811,00</b> | <b>1.548.897.200,79</b> | <b>1.492.662.933,46</b> | <b>1.484.164.267,91</b> | <b>-66.591.389,79</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 1.134.731.955,00        | 1.248.389.744,00        | 1.234.451.135,29        | 1.232.310.338,54        | 1.232.309.155,15        | 13.938.608,71         |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Despesas Correntes                      | 213.640.079,00          | 233.916.067,00          | 314.446.065,50          | 260.352.594,92          | 251.855.112,76          | -80.529.998,50        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>76.219.633,00</b>    | <b>75.325.576,00</b>    | <b>33.306.336,64</b>    | <b>18.783.792,79</b>    | <b>12.457.105,26</b>    | <b>42.019.239,36</b>  |
| Investimentos                                  | 76.219.633,00           | 75.325.576,00           | 33.306.336,64           | 18.783.792,79           | 12.457.105,26           | 42.019.239,36         |
| Inversões Financeiras                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>              |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                         | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>              |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>1.424.591.667,00</b> | <b>1.557.631.387,00</b> | <b>1.582.203.537,43</b> | <b>1.511.446.726,25</b> | <b>1.496.621.373,17</b> | <b>-24.572.150,43</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>              |
| Amortização da Dívida Interna                  | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Dívidas                                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida Externa                  | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Dívidas                                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>1.424.591.667,00</b> | <b>1.557.631.387,00</b> | <b>1.582.203.537,43</b> | <b>1.511.446.726,25</b> | <b>1.496.621.373,17</b> | <b>-24.572.150,43</b> |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.424.591.667,00</b> | <b>1.557.631.387,00</b> | <b>1.582.203.537,43</b> | <b>1.511.446.726,25</b> | <b>1.496.621.373,17</b> | <b>-24.572.150,43</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>26.454.673,23</b>               | <b>63.235.868,47</b>                              | <b>61.254.129,56</b> | <b>57.175.438,15</b> | <b>5.506.447,68</b> | <b>27.008.655,87</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 791,06                             | -                                                 | -                    | -                    | -                   | 791,06               |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 26.453.882,17                      | 63.235.868,47                                     | 61.254.129,56        | 57.175.438,15        | 5.506.447,68        | 27.007.864,81        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>25.152.964,51</b>               | <b>33.086.088,39</b>                              | <b>37.993.976,93</b> | <b>31.421.453,96</b> | <b>3.468.971,98</b> | <b>23.348.626,96</b> |
| Investimentos              | 25.152.964,51                      | 33.086.088,39                                     | 37.993.976,93        | 31.421.453,96        | 3.468.971,98        | 23.348.626,96        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>51.607.637,74</b>               | <b>96.321.956,86</b>                              | <b>99.248.106,49</b> | <b>88.596.892,11</b> | <b>8.975.419,66</b> | <b>50.357.282,83</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS        | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>843.038,84</b>                  | <b>1.479.739,90</b>                               | <b>1.237.154,15</b> | <b>701.685,00</b> | <b>383.939,59</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 382.094,30                                        | 382.094,30          | -                 | -                 |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                            |
|--------|--------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|--------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>4 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS    | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS        | CANCELADOS | SALDO      |
|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Outras Despesas Correntes | 843.038,84                         | 1.097.645,60                                      | 855.059,85   | 701.685,00 | 383.939,59 |
| DESPESAS DE CAPITAL       | 36.380,54                          | 191.377,78                                        | 101.745,72   | 3.563,00   | 122.449,60 |
| Investimentos             | 36.380,54                          | 191.377,78                                        | 101.745,72   | 3.563,00   | 122.449,60 |
| Inversões Financeiras     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| Amortização da Dívida     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| TOTAL                     | 879.419,38                         | 1.671.117,68                                      | 1.338.899,87 | 705.248,00 | 506.389,19 |





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| INGRESSOS                                          |                         |      | DISPÊNDIOS                                         |                         |      |
|----------------------------------------------------|-------------------------|------|----------------------------------------------------|-------------------------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                    | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                    | 2014 |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>22.035.949,60</b>    |      | <b>Despesas Orçamentárias</b>                      | <b>1.582.203.537,43</b> | -    |
| <b>Ordinárias</b>                                  | <b>1.024.588,46</b>     |      | <b>Ordinárias</b>                                  | <b>547.832.326,17</b>   | -    |
| <b>Vinculadas</b>                                  | <b>22.844.126,44</b>    |      | <b>Vinculadas</b>                                  | <b>1.034.371.211,26</b> | -    |
| Educação                                           |                         |      | Educação                                           | 742.892.174,12          | -    |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                    |                         |      | Seguridade Social (Exceto RGPS)                    | 63.392.128,57           | -    |
| Operação de Crédito                                |                         |      | Operação de Crédito                                | 197.473.692,64          | -    |
| Alienação de Bens e Direitos                       |                         |      | Alienação de Bens e Direitos                       |                         | -    |
| Transferências Constitucionais e Legais            |                         |      | Transferências Constitucionais e Legais            |                         | -    |
| Previdência Social (RGPS)                          |                         |      | Previdência Social (RGPS)                          |                         | -    |
| Doações                                            |                         |      | Doações                                            |                         | -    |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 22.844.126,44           |      | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 25.964.328,61           | -    |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos                |                         |      | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 4.648.887,32            | -    |
| Demais Recursos                                    |                         |      | Demais Recursos                                    |                         | -    |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -1.832.765,30           |      |                                                    |                         | -    |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>1.760.393.166,80</b> |      | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>       | <b>215.359.595,55</b>   | -    |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 1.699.500.463,27        |      | Resultantes da Execução Orçamentária               | 209.716.752,66          | -    |
| Cota Recebida                                      |                         |      | Cota Concedida                                     |                         | -    |
| Repasse Recebido                                   | 1.489.783.710,61        |      | Repasse Concedido                                  |                         | -    |
| Sub-repasse Recebido                               | 209.716.752,66          |      | Sub-repasse Concedido                              | 209.716.752,66          | -    |
| Recursos Arrecadados - Recebidos                   |                         |      | Recursos Arrecadados - Concedidos                  |                         | -    |
| Valores Diferidos - Baixa                          |                         |      | Valores Diferidos - Baixa                          |                         | -    |
| Valores Diferidos - Inscrição                      |                         |      | Valores Diferidos - Inscrição                      |                         | -    |
| Correspondência de Débitos                         |                         |      | Correspondências de Créditos                       |                         | -    |
| Cota Devolvida                                     |                         |      | Cota Devolvida                                     |                         | -    |
| Repasse Devolvido                                  |                         |      | Repasse Devolvido                                  |                         | -    |
| Sub-repasse Devolvido                              |                         |      | Sub-repasse Devolvido                              |                         | -    |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 60.892.703,53           |      | Independentes da Execução Orçamentária             | 5.642.842,89            | -    |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 55.932.127,65           |      | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 4.359.178,17            | -    |
| Demais Transferências Recebidas                    | 83.490,92               |      | Demais Transferências Concedidas                   | 82.542,67               | -    |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 4.877.084,96            |      | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 1.201.122,05            | -    |
| Movimentações para Incorporação de Saldos          |                         |      | Movimentações para Incorporação de Saldos          |                         | -    |
| Aporte ao RPPS                                     | -                       |      | Aporte ao RPPS                                     | -                       | -    |
| Aporte ao RGPS                                     | -                       |      | Aporte ao RGPS                                     | -                       | -    |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>89.587.119,63</b>    |      | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                 | <b>91.237.738,62</b>    | -    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 14.825.353,08           |      | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 1.338.899,87            | -    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 70.756.811,18           |      | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 88.596.892,11           | -    |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | -7.933.061,49           |      | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.301.946,64            | -    |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 11.938.016,86           |      | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | -                       | -    |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 19.059,84               |      | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento     |                         | -    |
| Restituições a Pagar                               |                         |      | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores |                         | -    |
| Passivos Transferidos                              |                         |      | Pagamento de Passivos Recebidos                    |                         | -    |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior   |                         |      | Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior     |                         | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                          |
|--------|------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|------------------------------------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>2 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                          |                         |      | DISPÊNDIOS                                        |                         |      |
|------------------------------------|-------------------------|------|---------------------------------------------------|-------------------------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                      | 2015                    | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                     | 2015                    | 2014 |
| Arrecadação de Outra Unidade       |                         |      | - Transferência de Arrecadação para Outra Unidade |                         | -    |
| Variação Cambial                   |                         |      | - Variação Cambial                                |                         | -    |
| Valores para Compensação           |                         |      | - Valores Compensados                             |                         | -    |
| Valores em Trânsito                |                         |      | - Valores em Trânsito                             |                         | -    |
| DARF - SISCOMEX                    |                         |      | - Ajuste Acumulado de Conversão                   |                         | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão      |                         |      | - Demais Pagamentos                               |                         | -    |
| Demais Recebimentos                | 11.918.957,02           |      |                                                   |                         |      |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>82.901.835,56</b>    |      | - <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>66.117.199,99</b>    | -    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa      | 82.901.835,56           |      | - Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 66.117.199,99           | -    |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>1.954.918.071,59</b> |      | - <b>TOTAL</b>                                    | <b>1.954.918.071,59</b> | -    |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                 | 2014                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>349.599.148,71</b> | <b>319.744.445,17</b> | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>48.871.702,71</b> | <b>50.895.950,04</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 66.117.199,99         | 82.901.835,56         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 114.702,07           | 419.805,81           |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                    |
| Créditos Tributários a Receber                               | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 22.696.927,86        | 1.814.759,28         |
| Clientes                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 24.291,39            | 25.001,78            |
| Créditos de Transferências a Receber                         | -                     | -                     | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                    |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos                      | -                     | -                     | Provisões de Curto Prazo                                     | -                    | -                    |
| Dívida Ativa Tributária                                      | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 26.035.781,39        | 48.636.383,17        |
| Dívida Ativa Não Tributária                                  | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo           | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 276.065.355,01        | 231.289.716,22        |                                                              |                      |                      |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Estoques                                                     | 7.416.593,71          | 5.552.893,39          |                                                              |                      |                      |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>684.010.397,27</b> | <b>630.324.702,21</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                    | -                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 2.236,00              | 182.975,10            | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 2.236,00              | 2.236,00              | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                    |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo         | -                     | 180.739,10            | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                    |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões de Longo Prazo                                     | -                    | -                    |
| Investimentos                                                | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                    |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                    | -                    |
| Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>48.871.702,71</b> | <b>50.895.950,04</b> |
| Participações Avaliadas pelo Método de Custo                 | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Red. ao Valor Recuperável de Participações Permanentes   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>683.921.668,66</b> | <b>630.131.279,52</b> |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 290.095.542,90        | 264.510.298,06        |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 290.095.542,90        | 264.510.298,06        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>26/10/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                         |                       | PASSIVO                                      |                         |                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                    | 2014                  | -                                            |                         |                       |
|                                                              |                         |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2015                    | 2014                  |
| Bens Imóveis                                                 | 393.826.125,76          | 365.620.981,46        |                                              |                         |                       |
| Bens Imóveis                                                 | 393.949.108,00          | 365.643.862,94        |                                              |                         |                       |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -122.982,24             | -22.881,48            |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>86.492,61</b>        | <b>10.447,59</b>      |                                              |                         |                       |
| Softwares                                                    | 44.247,62               | 7.405,00              |                                              |                         |                       |
| Softwares                                                    | 44.247,62               | 7.405,00              |                                              |                         |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 42.244,99               | 3.042,59              |                                              |                         |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 42.244,99               | 3.042,59              |                                              |                         |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| <b>Diferido</b>                                              | <b>-</b>                | <b>-</b>              |                                              |                         |                       |
| Diferido                                                     | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Amortização Acumulada                                    | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>1.033.609.545,98</b> | <b>950.069.147,38</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>1.033.609.545,98</b> | <b>950.069.147,38</b> |

| ATIVO                    |                       |                         | PASSIVO                   |                       |                          |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO            | 2015                  | 2014                    | ESPECIFICAÇÃO             | 2015                  | 2014                     |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>  | <b>67.758.334,41</b>  | <b>1.514.177.432,17</b> | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>159.333.773,54</b> | <b>1.497.774.802,42</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>  | <b>965.851.211,57</b> | <b>-564.108.284,79</b>  | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>808,80</b>         | <b>-1.446.878.852,38</b> |
| <b>SALDO PATRIMONIAL</b> |                       | <b>-</b>                | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>874.274.963,64</b> | <b>899.173.197,34</b>    |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                       |                       | PASSIVO                                            |                      |                      |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                 | 2014                 |
|                                                  |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>155.090.548,65</b> | <b>147.801.314,49</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>23.078.328,85</b> | <b>14.485.331,76</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 155.090.548,65        | 147.801.314,49        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 23.078.328,85        | 14.485.331,76        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | -                     | -                     | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 150.745.198,41        | 141.161.236,20        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 15.682.917,38        | 13.396.136,13        |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 4.345.350,24          | 6.640.078,29          | Obrigações Contratuais a Executar                  | 7.395.411,47         | 1.089.195,63         |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                     | -                     | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>155.090.548,65</b> | <b>147.801.314,49</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>23.078.328,85</b> | <b>14.485.331,76</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                           |
|--------|-------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|-------------------------------------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      | <b>-6.756.113,14</b>         |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      | <b>-84.819.325,99</b>        |
| Educação                                        | -51.903.627,62               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -25.963.231,93               |
| Operação de Crédito                             | -1.960.267,16                |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 4.612.731,80                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -4.255.098,41                |
| Demais Recursos                                 | -5.349.832,67                |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-91.575.439,13</b>        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                     | 2015                     | 2014     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|----------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>27.195.669,37</b>     | <b>-</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>1.786.415.011,93</b>  | <b>-</b> |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>20.535.949,60</b>     | <b>-</b> |
| Receita Tributária                                  | -                        | -        |
| Receita de Contribuições                            | -                        | -        |
| Receita Patrimonial                                 | 2.342.336,22             | -        |
| Receita Agropecuária                                | -                        | -        |
| Receita Industrial                                  | -                        | -        |
| Receita de Serviços                                 | 14.584.903,10            | -        |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 2.522.825,71             | -        |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 1.085.884,57             | -        |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>1.500.000,00</b>      | <b>-</b> |
| Intergovernamentais                                 | 1.500.000,00             | -        |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                        | -        |
| Dos Municípios                                      | 1.500.000,00             | -        |
| Intragovernamentais                                 | -                        | -        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | -                        | -        |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>1.764.379.062,33</b>  | <b>-</b> |
| Ingressos Extraorçamentários                        | -7.933.061,49            | -        |
| Restituições a Pagar                                | -                        | -        |
| Passivos Transferidos                               | -                        | -        |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | -                        | -        |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 1.760.393.166,80         | -        |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | -                        | -        |
| Variação Cambial                                    | -                        | -        |
| Valores para Compensação                            | -                        | -        |
| Valores em Trânsito                                 | -                        | -        |
| DARF - SISCOMEX                                     | -                        | -        |
| Ajuste Acumulado de Conversão                       | -                        | -        |
| Demais Recebimentos                                 | 11.918.957,02            | -        |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-1.759.219.342,56</b> | <b>-</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-1.402.441.442,24</b> | <b>-</b> |
| Legislativo                                         | -                        | -        |
| Judiciário                                          | -                        | -        |
| Essencial à Justiça                                 | -                        | -        |
| Administração                                       | -464.958,96              | -        |
| Defesa Nacional                                     | -                        | -        |
| Segurança Pública                                   | -210.499,92              | -        |
| Relações Exteriores                                 | -                        | -        |
| Assistência Social                                  | -                        | -        |
| Previdência Social                                  | -419.183.795,92          | -        |
| Saúde                                               | -55.073.089,96           | -        |
| Trabalho                                            | -                        | -        |
| Educação                                            | -921.321.220,87          | -        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                               | 2015                   | 2014 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|------|
| Cultura                                                       | -2.182.378,59          | -    |
| Direitos da Cidadania                                         | -330.875,74            | -    |
| Urbanismo                                                     | -997.902,34            | -    |
| Habitação                                                     | -                      | -    |
| Saneamento                                                    | -                      | -    |
| Gestão Ambiental                                              | -                      | -    |
| Ciência e Tecnologia                                          | -2.620.391,28          | -    |
| Agricultura                                                   | -                      | -    |
| Organização Agrária                                           | -                      | -    |
| Indústria                                                     | -                      | -    |
| Comércio e Serviços                                           | -                      | -    |
| Comunicações                                                  | -                      | -    |
| Energia                                                       | -                      | -    |
| Transporte                                                    | -                      | -    |
| Desporto e Lazer                                              | -75.388,50             | -    |
| Encargos Especiais                                            | -                      | -    |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | 19.059,84              | -    |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                             | -                      | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna                  | -                      | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa                  | -                      | -    |
| Outros Encargos da Dívida                                     | -                      | -    |
| <b>Transferências Concedidas</b>                              | <b>-140.116.358,13</b> | -    |
| Intergovernamentais                                           | -                      | -    |
| A Estados e/ou Distrito Federal                               | -                      | -    |
| A Municípios                                                  | -                      | -    |
| Intragovernamentais                                           | -138.541.274,80        | -    |
| Outras Transferências Concedidas                              | -1.575.083,33          | -    |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                       | <b>-216.661.542,19</b> | -    |
| Dispêndios Extraorçamentários                                 | -1.301.946,64          | -    |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores            | -                      | -    |
| Pagamento de Passivos Recebidos                               | -                      | -    |
| Transferências Financeiras Concedidas                         | -215.359.595,55        | -    |
| Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior                | -                      | -    |
| Transferência de Arrecadação para Outra Unidade               | -                      | -    |
| Variação Cambial                                              | -                      | -    |
| Valores Compensados                                           | -                      | -    |
| Valores em Trânsito                                           | -                      | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão                                 | -                      | -    |
| Demais Pagamentos                                             | -                      | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>         | <b>-43.980.304,94</b>  | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                              | -                      | -    |
| <b>Alienação de Bens</b>                                      | -                      | -    |
| <b>Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> | -                      | -    |
| <b>Outros Ingressos de Investimentos</b>                      | -                      | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2015           | 2014 |
|---------------------------------------------------------|----------------|------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      |                |      |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                       | -43.980.304,94 | -    |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos               | -41.766.002,44 | -    |
| Outros Desembolsos de Investimentos                     | -              | -    |
|                                                         | -2.214.302,50  | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>  | -              | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                        |                |      |
| Operações de Crédito                                    | -              | -    |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais   | -              | -    |
| Transferências de Capital Recebidas                     | -              | -    |
| Intergovernamentais                                     | -              | -    |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                       | -              | -    |
| Dos Municípios                                          | -              | -    |
| Intragovernamentais                                     | -              | -    |
| Outras Transferências de Capital Recebidas              | -              | -    |
| Outros Ingressos de Financiamento                       | -              | -    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | -              | -    |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -              | -    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -              | -    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | -16.784.635,57 | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | 82.901.835,56  | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | 66.117.199,99  | -    |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                        |      |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------|
|                                                                     | 2015                   | 2014 |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>2.121.834.799,4</b> | -    |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                      | -    |
| Impostos                                                            | -                      | -    |
| Taxas                                                               | -                      | -    |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                      | -    |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                      | -    |
| Contribuições Sociais                                               | -                      | -    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                      | -    |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                      | -    |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                      | -    |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>16.927.619,32</b>   | -    |
| Venda de Mercadorias                                                | -                      | -    |
| Vendas de Produtos                                                  | -                      | -    |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 16.927.619,32          | -    |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>2.551.939,50</b>    | -    |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                      | -    |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 29.113,79              | -    |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                      | -    |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                      | -    |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 2.522.825,71           | -    |
| Aportes do Banco Central                                            | -                      | -    |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                      | -    |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>1.770.180.007,1</b> | -    |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 1.760.393.166,8        | -    |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 1.500.000,00           | -    |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                      | -    |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                      | -    |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                      | -    |
| Transferências do Exterior                                          | -                      | -    |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                      | -    |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                      | -    |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 8.286.840,30           | -    |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>331.118.462,74</b>  | -    |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                      | -    |
| Ganhos com Alienação                                                | -                      | -    |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 67.868,11              | -    |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 331.050.594,63         | -    |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                      | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>1.056.770,78</b>    | -    |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                      | -    |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                      | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                      | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                        |          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
|                                                                    | 2015                   | 2014     |
| VPA de Dívida Ativa                                                | -                      | -        |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                      | -        |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 1.056.770,78           | -        |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>2.036.262.748,5</b> | <b>-</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>781.779.877,83</b>  | <b>-</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 597.386.566,55         | -        |
| Encargos Patronais                                                 | 136.568.107,10         | -        |
| Benefícios a Pessoal                                               | 47.825.204,18          | -        |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | -                      | -        |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>395.157.338,74</b>  | <b>-</b> |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 305.341.951,53         | -        |
| Pensões                                                            | 89.143.762,23          | -        |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                      | -        |
| Benefícios Eventuais                                               | -                      | -        |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                      | -        |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 671.624,98             | -        |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>194.010.865,27</b>  | <b>-</b> |
| Uso de Material de Consumo                                         | 41.303.186,24          | -        |
| Serviços                                                           | 152.604.683,38         | -        |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 102.995,65             | -        |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>507,69</b>          | <b>-</b> |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                      | -        |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 127,69                 | -        |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                      | -        |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 380,00                 | -        |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                      | -        |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                      | -        |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>217.085.683,48</b>  | <b>-</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 215.359.595,55         | -        |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 1.661.764,01           | -        |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                      | -        |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                      | -        |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                      | -        |
| Transferências ao Exterior                                         | -                      | -        |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                      | -        |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 64.323,92              | -        |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>366.720.047,53</b>  | <b>-</b> |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                      | -        |
| Perdas com Alienação                                               | -                      | -        |
| Perdas Involuntárias                                               | -                      | -        |
| Incorporação de Passivos                                           | 306.250.031,03         | -        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

|                                                                     | 2015                 | 2014 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|------|
| Desincorporação de Ativos                                           | 60.470.016,50        | -    |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>761.455,80</b>    | -    |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 2.901,05             | -    |
| Contribuições                                                       | 758.554,75           | -    |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>80.746.972,25</b> | -    |
| Premiações                                                          | -                    | -    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -    |
| Incentivos                                                          | 80.505.956,75        | -    |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 241.015,50           | -    |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>85.572.050,85</b> | -    |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

|  | 2015 | 2014 |
|--|------|------|
|  |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                      |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO                |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>3.311.146,00</b> | <b>3.311.146,00</b> | <b>1.650.968,79</b> | <b>-1.660.177,21</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuição de Iluminação Pública                           | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>622.745,00</b>   | <b>622.745,00</b>   | <b>454.047,85</b>   | <b>-168.697,15</b>   |
| Receitas Imobiliárias                                        | 581.000,00          | 581.000,00          | 454.030,95          | -126.969,05          |
| Receitas de Valores Mobiliários                              | 41.745,00           | 41.745,00           | 16,90               | -41.728,10           |
| Receita de Concessões e Permissões                           | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Compensações Financeiras                                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita da Cessão de Direitos                                | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Outras Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas Agropecuárias</b>                                | <b>34.871,00</b>    | <b>34.871,00</b>    | -                   | <b>-34.871,00</b>    |
| Receita da Produção Vegetal                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita da Produção Animal e Derivados                       | 34.871,00           | 34.871,00           | -                   | -34.871,00           |
| Outras Receitas Agropecuárias                                | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas Industriais</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita da Indústria Extrativa Mineral                       | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita da Indústria de Transformação                        | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receita da Indústria de Construção                           | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Outras Receitas Industriais                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>2.196.692,00</b> | <b>2.196.692,00</b> | <b>775.350,19</b>   | <b>-1.421.341,81</b> |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | <b>68,00</b>        | <b>68,00</b>         |
| Transferências Intergovernamentais                           | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Transferências de Instituições Privadas                      | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Transferências do Exterior                                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Transferências de Pessoas                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Transferências de Convênios                                  | -                   | -                   | 68,00               | 68,00                |
| Transferências para o Combate à Fome                         | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>456.838,00</b>   | <b>456.838,00</b>   | <b>421.502,75</b>   | <b>-35.335,25</b>    |
| Multas e Juros de Mora                                       | 9.945,00            | 9.945,00            | 897,23              | -9.047,77            |
| Indenizações e Restituições                                  | 446.893,00          | 446.893,00          | 420.604,17          | -26.288,83           |
| Receita da Dívida Ativa                                      | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receitas Dec. Aportes Periódicos Amortização Déficit do RPPS | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Rec. Decor. de Aportes Periódicos para Compensações ao RGPS  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Receitas Correntes Diversas                                  | -                   | -                   | 1,35                | 1,35                 |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
26/10/2020

PAGINA  
2

SUBTÍTULO 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                    |                     |                     |                       |                       |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                     | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| <b>Operações de Crédito</b>                                | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Internas                              | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Externas                              | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Alienação de Bens</b>                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Alienação de Bens Móveis                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Alienação de Bens Imóveis                                  | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências Intergovernamentais                         | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Instituições Privadas                    | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferência de Pessoas                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Outras Instituições Públicas             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Convênios                                | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências para o Combate à Fome                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Dívida Ativa Prov. da Amortização Empréstimos e Financiam. | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receita Dívida Ativa Alienação Estoques de Café            | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receita de Títulos Resgatados do Tesouro Nacional          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receitas de Capital Diversas                               | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                | <b>3.311.146,00</b> | <b>3.311.146,00</b> | <b>1.650.968,79</b>   | <b>-1.660.177,21</b>  |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                                     | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                        | <b>3.311.146,00</b> | <b>3.311.146,00</b> | <b>1.650.968,79</b>   | <b>-1.660.177,21</b>  |
| <b>DÉFICIT</b>                                             |                     |                     | <b>528.230.639,31</b> | <b>528.230.639,31</b> |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>3.311.146,00</b> | <b>3.311.146,00</b> | <b>529.881.608,10</b> | <b>526.570.462,10</b> |
| <b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>     | -                   | <b>5.324.000,00</b> | <b>5.324.000,00</b>   | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro       | -                   | 5.324.000,00        | 5.324.000,00          | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação     | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                               | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Reabertos                              | -                   | -                   | -                     | -                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>3      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

| DESPESA                                        |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>452.676.145,00</b> | <b>515.827.267,00</b> | <b>509.958.816,39</b> | <b>496.426.748,57</b> | <b>490.289.496,57</b> | <b>5.868.450,61</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 366.616.660,00        | 426.156.058,00        | 418.485.244,83        | 418.392.192,74        | 417.971.860,60        | 7.670.813,17         |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Despesas Correntes                      | 86.059.485,00         | 89.671.209,00         | 91.473.571,56         | 78.034.555,83         | 72.317.635,97         | -1.802.362,56        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>29.106.555,00</b>  | <b>30.606.555,00</b>  | <b>19.922.791,71</b>  | <b>12.767.465,80</b>  | <b>11.005.183,64</b>  | <b>10.683.763,29</b> |
| Investimentos                                  | 29.106.555,00         | 30.606.555,00         | 19.922.791,71         | 12.767.465,80         | 11.005.183,64         | 10.683.763,29        |
| Inversões Financeiras                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                         | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>481.782.700,00</b> | <b>546.433.822,00</b> | <b>529.881.608,10</b> | <b>509.194.214,37</b> | <b>501.294.680,21</b> | <b>16.552.213,90</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| Amortização da Dívida Interna                  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida Externa                  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>481.782.700,00</b> | <b>546.433.822,00</b> | <b>529.881.608,10</b> | <b>509.194.214,37</b> | <b>501.294.680,21</b> | <b>16.552.213,90</b> |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>481.782.700,00</b> | <b>546.433.822,00</b> | <b>529.881.608,10</b> | <b>509.194.214,37</b> | <b>501.294.680,21</b> | <b>16.552.213,90</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS           | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>14.873.310,56</b>               | <b>15.831.071,91</b>                              | <b>15.972.242,96</b> | <b>15.485.281,08</b> | <b>5.626.202,27</b>  | <b>9.592.899,12</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 67.128,19                                         | 36.373,97            | 36.373,97            | 30.754,22            | -                    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 14.873.310,56                      | 15.763.943,72                                     | 15.935.868,99        | 15.448.907,11        | 5.595.448,05         | 9.592.899,12         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>15.120.299,62</b>               | <b>22.386.405,40</b>                              | <b>20.132.873,17</b> | <b>17.855.095,30</b> | <b>13.042.731,71</b> | <b>6.608.878,01</b>  |
| Investimentos              | 15.120.299,62                      | 22.386.405,40                                     | 20.132.873,17        | 17.855.095,30        | 13.042.731,71        | 6.608.878,01         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>29.993.610,18</b>               | <b>38.217.477,31</b>                              | <b>36.105.116,13</b> | <b>33.340.376,38</b> | <b>18.668.933,98</b> | <b>16.201.777,13</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS      | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>611.232,98</b>                  | <b>2.430.915,59</b>                               | <b>2.725.872,19</b> | <b>7.401,87</b> | <b>308.874,51</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 492.328,91                         | 10.428,03                                         | 354.012,48          | -               | 148.744,46        |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -               | -                 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                            |
|--------|--------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|--------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>4 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS    | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS        | CANCELADOS | SALDO      |
|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Outras Despesas Correntes | 118.904,07                         | 2.420.487,56                                      | 2.371.859,71 | 7.401,87   | 160.130,05 |
| DESPESAS DE CAPITAL       | 18.369,42                          | 271.524,00                                        | 271.524,00   | -          | 18.369,42  |
| Investimentos             | 18.369,42                          | 271.524,00                                        | 271.524,00   | -          | 18.369,42  |
| Inversões Financeiras     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| Amortização da Dívida     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| TOTAL                     | 629.602,40                         | 2.702.439,59                                      | 2.997.396,19 | 7.401,87   | 327.243,93 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO    | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS                     |
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>1 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| INGRESSOS                                          |                       |      | DISPÊNDIOS                                         |                       |          |
|----------------------------------------------------|-----------------------|------|----------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                  | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                  | 2014     |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>1.650.968,79</b>   |      | <b>- Despesas Orçamentárias</b>                    | <b>529.881.608,10</b> | <b>-</b> |
| <b>Ordinárias</b>                                  | <b>415.090,74</b>     |      | <b>Ordinárias</b>                                  | <b>163.570.786,69</b> | <b>-</b> |
| <b>Vinculadas</b>                                  | <b>1.612.184,19</b>   |      | <b>Vinculadas</b>                                  | <b>366.310.821,41</b> | <b>-</b> |
| Educação                                           |                       |      | Educação                                           | 291.027.920,69        | -        |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                    |                       |      | Seguridade Social (Exceto RGPS)                    | 800.000,00            | -        |
| Operação de Crédito                                |                       |      | Operação de Crédito                                | 73.067.441,65         | -        |
| Alienação de Bens e Direitos                       |                       |      | Alienação de Bens e Direitos                       |                       | -        |
| Transferências Constitucionais e Legais            |                       |      | Transferências Constitucionais e Legais            |                       | -        |
| Previdência Social (RGPS)                          |                       |      | Previdência Social (RGPS)                          |                       | -        |
| Doações                                            |                       |      | Doações                                            |                       | -        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 1.612.184,19          |      | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 1.343.157,57          | -        |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos                |                       |      | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 72.301,50             | -        |
| Demais Recursos                                    |                       |      | Demais Recursos                                    |                       | -        |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -376.306,14           |      |                                                    |                       | -        |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>538.675.590,76</b> |      | <b>- Transferências Financeiras Concedidas</b>     | <b>1.156.821,95</b>   | <b>-</b> |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 503.234.745,17        |      | Resultantes da Execução Orçamentária               | -                     | -        |
| Cota Recebida                                      |                       |      | Cota Concedida                                     |                       | -        |
| Repasse Recebido                                   | 503.234.745,17        |      | Repasse Concedido                                  |                       | -        |
| Sub-repasse Recebido                               |                       |      | Sub-repasse Concedido                              |                       | -        |
| Recursos Arrecadados - Recebidos                   |                       |      | Recursos Arrecadados - Concedidos                  |                       | -        |
| Valores Diferidos - Baixa                          |                       |      | Valores Diferidos - Baixa                          |                       | -        |
| Valores Diferidos - Inscrição                      |                       |      | Valores Diferidos - Inscrição                      |                       | -        |
| Correspondência de Débitos                         |                       |      | Correspondências de Créditos                       |                       | -        |
| Cota Devolvida                                     |                       |      | Cota Devolvida                                     |                       | -        |
| Repasse Devolvido                                  |                       |      | Repasse Devolvido                                  |                       | -        |
| Sub-repasse Devolvido                              |                       |      | Sub-repasse Devolvido                              |                       | -        |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 35.440.845,59         |      | Independentes da Execução Orçamentária             | 1.156.821,95          | -        |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 32.107.734,76         |      | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 399.662,50            | -        |
| Demais Transferências Recebidas                    | 598.067,30            |      | Demais Transferências Concedidas                   |                       | -        |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 2.735.043,53          |      | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 757.159,45            | -        |
| Movimentações para Incorporação de Saldos          |                       |      | Movimentações para Incorporação de Saldos          |                       | -        |
| Aporte ao RPPS                                     | -                     |      | Aporte ao RPPS                                     | -                     | -        |
| Aporte ao RGPS                                     | -                     |      | Aporte ao RGPS                                     | -                     | -        |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>28.922.775,42</b>  |      | <b>- Despesas Extraorçamentárias</b>               | <b>36.581.167,34</b>  | <b>-</b> |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 7.899.534,16          |      | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 2.997.396,19          | -        |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 20.687.393,73         |      | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 33.340.376,38         | -        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 140.367,53            |      | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 243.394,77            | -        |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 195.480,00            |      | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | -                     | -        |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 7.299,45              |      | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento     |                       | -        |
| Restituições a Pagar                               |                       |      | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores |                       | -        |
| Passivos Transferidos                              |                       |      | Pagamento de Passivos Recebidos                    |                       | -        |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior   |                       |      | Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior     |                       | -        |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                          |
|--------|------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                          |                       |      | DISPÊNDIOS                                        |                       |      |
|------------------------------------|-----------------------|------|---------------------------------------------------|-----------------------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                      | 2015                  | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                     | 2015                  | 2014 |
| Arrecadação de Outra Unidade       |                       |      | - Transferência de Arrecadação para Outra Unidade |                       | -    |
| Variação Cambial                   |                       |      | - Variação Cambial                                |                       | -    |
| Valores para Compensação           |                       |      | - Valores Compensados                             |                       | -    |
| Valores em Trânsito                |                       |      | - Valores em Trânsito                             |                       | -    |
| DARF - SISCOMEX                    |                       |      | - Ajuste Acumulado de Conversão                   |                       | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão      |                       |      | - Demais Pagamentos                               |                       | -    |
| Demais Recebimentos                | 188.180,55            |      |                                                   |                       |      |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>12.047.220,79</b>  |      | - <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>13.676.958,37</b>  | -    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa      | 12.047.220,79         |      | - Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 13.676.958,37         | -    |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>581.296.555,76</b> |      | - <b>TOTAL</b>                                    | <b>581.296.555,76</b> | -    |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>26/10/2020        | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                 | 2014                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>34.947.901,94</b>  | <b>47.524.228,28</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>15.061.802,35</b> | <b>10.419.248,84</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 13.676.958,37         | 12.047.220,79         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 256.292,16           | 511.157,28           |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                    |
| Créditos Tributários a Receber                               | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 7.864.986,40         | 491.488,95           |
| Clientes                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 3.696,90             | 590,18               |
| Créditos de Transferências a Receber                         | -                     | -                     | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                    |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos                      | -                     | -                     | Provisões de Curto Prazo                                     | -                    | -                    |
| Dívida Ativa Tributária                                      | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 6.936.826,89         | 9.416.012,43         |
| Dívida Ativa Não Tributária                                  | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo           | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 19.650.460,50         | 33.964.084,20         |                                                              |                      |                      |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Estoques                                                     | 1.620.483,07          | 1.512.923,29          |                                                              |                      |                      |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>473.059.236,85</b> | <b>430.748.321,26</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 18.851,17             | 18.851,17             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 18.851,16             | 18.851,16             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                    |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo         | 0,01                  | 0,01                  | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                    |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões de Longo Prazo                                     | -                    | -                    |
| Investimentos                                                | 3.905,28              | 3.905,32              | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                    |
| Participações Permanentes                                    | -                     | 0,04                  | Resultado Diferido                                           | -                    | -                    |
| Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial | -                     | 0,04                  | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>15.061.802,35</b> | <b>10.419.248,84</b> |
| Participações Avaliadas pelo Método de Custo                 | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Red. ao Valor Recuperável de Participações Permanentes   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>472.731.058,40</b> | <b>430.715.544,77</b> |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 101.632.147,52        | 96.906.974,88         |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 120.839.058,25        | 108.790.946,83        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -19.206.910,73        | -11.883.971,95        |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>26/10/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                  | 2014                  | -                                            |                       |                       |
|                                                              |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2015                  | 2014                  |
| Bens Imóveis                                                 | 371.098.910,88        | 333.808.569,89        |                                              |                       |                       |
| Bens Imóveis                                                 | 371.208.421,24        | 333.851.248,51        |                                              |                       |                       |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -109.510,36           | -42.678,62            |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>305.422,00</b>     | <b>10.020,00</b>      |                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 294.576,00            | -                     |                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 294.576,00            | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.020,00             |                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.020,00             |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>Diferido</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |                                              |                       |                       |
| Diferido                                                     | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada                                    | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>508.007.138,79</b> | <b>478.272.549,54</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>508.007.138,79</b> | <b>478.272.549,54</b> |

| ATIVO                    |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO            | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2015                  | 2014                  |
|                          |                       |                       |                           |                       |                       |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>  | <b>13.676.958,37</b>  | <b>84.008.381,53</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>49.163.918,82</b>  | <b>78.630.336,33</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>  | <b>494.330.180,42</b> | <b>394.264.168,01</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>22.314,64</b>      | <b>-68.211.087,49</b> |
| <b>SALDO PATRIMONIAL</b> |                       | <b>-</b>              | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>458.820.905,33</b> | <b>467.853.300,70</b> |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                      |                      | PASSIVO                                            |                       |                       |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2015                 | 2014                 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                  | 2014                  |
|                                                  |                      |                      |                                                    |                       |                       |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                      |                      | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                       |                       |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>26.386.223,86</b> | <b>17.505.457,66</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>251.959.652,84</b> | <b>259.223.793,02</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 26.386.223,86        | 17.505.457,66        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 251.959.652,84        | 259.223.793,02        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 10.309.167,09        | 8.665.857,79         | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                     | -                     |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 15.955.148,77        | 8.839.599,87         | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 4.284.063,83          | 9.232.414,57          |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 121.908,00           | -                    | Obrigações Contratuais a Executar                  | 247.675.589,01        | 249.991.378,45        |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                    | -                    | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                     | -                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>26.386.223,86</b> | <b>17.505.457,66</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>251.959.652,84</b> | <b>259.223.793,02</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                           |
|--------|-------------------------------------------|
| TITULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|-------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      | <b>-2.491.176,71</b>         |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      | <b>-32.995.783,74</b>        |
| Educação                                        | -37.262.775,70               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -474.220,00                  |
| Operação de Crédito                             | -53.834,15                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 5.023.455,98                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -198.517,07                  |
| Demais Recursos                                 | -29.892,80                   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-35.486.960,45</b>        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

|                                                     | 2015                   | 2014     |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>30.759.770,52</b>   | <b>-</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>540.655.107,63</b>  | <b>-</b> |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>1.650.900,79</b>    | <b>-</b> |
| Receita Tributária                                  | -                      | -        |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -        |
| Receita Patrimonial                                 | 454.030,95             | -        |
| Receita Agropecuária                                | -                      | -        |
| Receita Industrial                                  | -                      | -        |
| Receita de Serviços                                 | 775.350,19             | -        |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 16,90                  | -        |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 421.502,75             | -        |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>68,00</b>           | <b>-</b> |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -        |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -        |
| Dos Municípios                                      | -                      | -        |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 68,00                  | -        |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>539.004.138,84</b>  | <b>-</b> |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 140.367,53             | -        |
| Restituições a Pagar                                | -                      | -        |
| Passivos Transferidos                               | -                      | -        |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | -                      | -        |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 538.675.590,76         | -        |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | -                      | -        |
| Variação Cambial                                    | -                      | -        |
| Valores para Compensação                            | -                      | -        |
| Valores em Trânsito                                 | -                      | -        |
| DARF - SISCOMEX                                     | -                      | -        |
| Ajuste Acumulado de Conversão                       | -                      | -        |
| Demais Recebimentos                                 | 188.180,55             | -        |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-509.895.337,11</b> | <b>-</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-452.817.093,17</b> | <b>-</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -        |
| Judiciário                                          | -                      | -        |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -        |
| Administração                                       | -                      | -        |
| Defesa Nacional                                     | -325.050,79            | -        |
| Segurança Pública                                   | -                      | -        |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -        |
| Assistência Social                                  | -                      | -        |
| Previdência Social                                  | -109.895.182,50        | -        |
| Saúde                                               | -                      | -        |
| Trabalho                                            | -1.060.000,00          | -        |
| Educação                                            | -341.062.392,51        | -        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                          | 2015                  | 2014 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|------|
| Cultura                                                  | -                     | -    |
| Direitos da Cidadania                                    | -                     | -    |
| Urbanismo                                                | -                     | -    |
| Habitação                                                | -                     | -    |
| Saneamento                                               | -                     | -    |
| Gestão Ambiental                                         | -                     | -    |
| Ciência e Tecnologia                                     | -                     | -    |
| Agricultura                                              | -                     | -    |
| Organização Agrária                                      | -300.000,00           | -    |
| Indústria                                                | -                     | -    |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -    |
| Comunicações                                             | -                     | -    |
| Energia                                                  | -                     | -    |
| Transporte                                               | -                     | -    |
| Desporto e Lazer                                         | -181.766,82           | -    |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -    |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 7.299,45              | -    |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -    |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -    |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-55.678.027,22</b> | -    |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -    |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -    |
| A Municípios                                             | -                     | -    |
| Intragovernamentais                                      | -55.659.098,70        | -    |
| Outras Transferências Concedidas                         | -18.928,52            | -    |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-1.400.216,72</b>  | -    |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -243.394,77           | -    |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores       | -                     | -    |
| Pagamento de Passivos Recebidos                          | -                     | -    |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -1.156.821,95         | -    |
| Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior           | -                     | -    |
| Transferência de Arrecadação para Outra Unidade          | -                     | -    |
| Variação Cambial                                         | -                     | -    |
| Valores Compensados                                      | -                     | -    |
| Valores em Trânsito                                      | -                     | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão                            | -                     | -    |
| Demais Pagamentos                                        | -                     | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-29.130.032,94</b> | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -    |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -    |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -    |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2015           | 2014 |
|---------------------------------------------------------|----------------|------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      |                |      |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                       | -29.130.032,94 | -    |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos               | -28.643.332,41 | -    |
| Outros Desembolsos de Investimentos                     | -              | -    |
|                                                         | -486.700,53    | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>  | -              | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                        |                |      |
| Operações de Crédito                                    | -              | -    |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais   | -              | -    |
| Transferências de Capital Recebidas                     | -              | -    |
| Intergovernamentais                                     | -              | -    |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                       | -              | -    |
| Dos Municípios                                          | -              | -    |
| Intragovernamentais                                     | -              | -    |
| Outras Transferências de Capital Recebidas              | -              | -    |
| Outros Ingressos de Financiamento                       | -              | -    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | -              | -    |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -              | -    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -              | -    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | 1.629.737,58   | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | 12.047.220,79  | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | 13.676.958,37  | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

EMIÇÃO  
26/10/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

|                                                                     | 2015                  | 2014 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>565.629.507,53</b> | -    |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -    |
| Impostos                                                            | -                     | -    |
| Taxas                                                               | -                     | -    |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -    |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -    |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -    |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -    |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -    |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.230.081,14</b>   | -    |
| Venda de Mercadorias                                                | -                     | -    |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -    |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.230.081,14          | -    |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>2.229,30</b>       | -    |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -    |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 2,40                  | -    |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -    |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -    |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 2.226,90              | -    |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -    |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -    |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>540.128.597,84</b> | -    |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 538.675.590,76        | -    |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -    |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 68,00                 | -    |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -    |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -    |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -    |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -    |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -    |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 1.452.939,08          | -    |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>23.802.470,11</b>  | -    |
| Reavaliação de Ativos                                               | 16.015.212,32         | -    |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -    |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 806.143,00            | -    |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 6.981.114,79          | -    |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>466.129,14</b>     | -    |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -    |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -    |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |      |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|
|                                                                    | 2015                  | 2014 |
| VPA de Dívida Ativa                                                | -                     | -    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -    |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 466.129,14            | -    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>539.149.154,57</b> | -    |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>319.944.414,46</b> | -    |
| Remuneração a Pessoal                                              | 251.468.906,31        | -    |
| Encargos Patronais                                                 | 54.483.483,37         | -    |
| Benefícios a Pessoal                                               | 12.001.894,97         | -    |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 1.990.129,81          | -    |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>112.300.239,67</b> | -    |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 78.683.267,91         | -    |
| Pensões                                                            | 33.423.436,66         | -    |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -    |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -    |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -    |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 193.535,10            | -    |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>64.903.865,26</b>  | -    |
| Uso de Material de Consumo                                         | 5.936.659,89          | -    |
| Serviços                                                           | 51.577.434,85         | -    |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 7.389.770,52          | -    |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>1.856.048,43</b>   | -    |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -    |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 1.855.348,43          | -    |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -    |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 700,00                | -    |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -    |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -    |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>1.175.750,51</b>   | -    |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 1.156.821,95          | -    |
| Transferências Intergovernamentais                                 | -                     | -    |
| Transferências a Instituições Privadas                             | 18.928,52             | -    |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -    |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -    |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -    |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -    |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 0,04                  | -    |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>21.050.608,54</b>  | -    |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | -    |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -    |
| Perdas Involuntárias                                               | -                     | -    |
| Incorporação de Passivos                                           | 4.079.724,42          | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|------|
|                                                                     | 2015                 | 2014 |
| Desincorporação de Ativos                                           | 16.970.884,12        | -    |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>65.065,64</b>     | -    |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 28.393,12            | -    |
| Contribuições                                                       | 36.672,52            | -    |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>17.853.162,06</b> | -    |
| Premiações                                                          | -                    | -    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -    |
| Incentivos                                                          | 15.176.843,15        | -    |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 2.676.318,91         | -    |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>26.480.352,96</b> | -    |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2015 | 2014 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
26/10/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.627.431,95</b> | <b>-34.058,05</b>  |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuição de Iluminação Pública                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>809.563,00</b>   | <b>809.563,00</b>   | <b>883.056,00</b>   | <b>73.493,00</b>   |
| Receitas Imobiliárias                                        | 158.909,00          | 158.909,00          | 329.682,51          | 170.773,51         |
| Receitas de Valores Mobiliários                              | 650.654,00          | 650.654,00          | 553.373,49          | -97.280,51         |
| Receita de Concessões e Permissões                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Compensações Financeiras                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receita da Cessão de Direitos                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outras Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas Agropecuárias</b>                                | <b>108.303,00</b>   | <b>108.303,00</b>   | <b>91.125,36</b>    | <b>-17.177,64</b>  |
| Receita da Produção Vegetal                                  | 1.252,00            | 1.252,00            | 5.596,90            | 4.344,90           |
| Receita da Produção Animal e Derivados                       | 107.051,00          | 107.051,00          | 85.528,46           | -21.522,54         |
| Outras Receitas Agropecuárias                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas Industriais</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receita da Indústria Extrativa Mineral                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receita da Indústria de Transformação                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receita da Indústria de Construção                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outras Receitas Industriais                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>1.693.124,00</b> | <b>1.693.124,00</b> | <b>1.210.426,21</b> | <b>-482.697,79</b> |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências Intergovernamentais                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências de Instituições Privadas                      | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências do Exterior                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências de Pessoas                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências de Convênios                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Transferências para o Combate à Fome                         | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>50.500,00</b>    | <b>50.500,00</b>    | <b>442.824,38</b>   | <b>392.324,38</b>  |
| Multas e Juros de Mora                                       | 50.500,00           | 50.500,00           | 24.606,61           | -25.893,39         |
| Indenizações e Restituições                                  | -                   | -                   | 417.497,77          | 417.497,77         |
| Receita da Dívida Ativa                                      | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receitas Dec. Aportes Periódicos Amortização Déficit do RPPS | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Rec. Decor. de Aportes Periódicos para Compensações ao RGPS  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Receitas Correntes Diversas                                  | -                   | -                   | 720,00              | 720,00             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2015

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
26/10/2020

PAGINA  
2

SUBTÍTULO 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                    |                     |                     |                       |                       |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                     | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| <b>Operações de Crédito</b>                                | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Internas                              | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Externas                              | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Alienação de Bens</b>                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Alienação de Bens Móveis                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Alienação de Bens Imóveis                                  | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências Intergovernamentais                         | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Instituições Privadas                    | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferência de Pessoas                                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Outras Instituições Públicas             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências de Convênios                                | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Transferências para o Combate à Fome                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Dívida Ativa Prov. da Amortização Empréstimos e Financiam. | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receita Dívida Ativa Alienação Estoques de Café            | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receita de Títulos Resgatados do Tesouro Nacional          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Receitas de Capital Diversas                               | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.627.431,95</b>   | <b>-34.058,05</b>     |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                                     | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Contratual</b>                                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>Contratual</b>                                          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                        | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.627.431,95</b>   | <b>-34.058,05</b>     |
| <b>DÉFICIT</b>                                             |                     |                     | <b>426.653.985,60</b> | <b>426.653.985,60</b> |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>2.661.490,00</b> | <b>2.661.490,00</b> | <b>429.281.417,55</b> | <b>426.619.927,55</b> |
| <b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>     | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação     | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                               | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Reabertos                              | -                   | -                   | -                     | -                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PÁGINA<br>3      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| DESPESA                                        |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>343.798.462,00</b> | <b>413.812.827,00</b> | <b>407.156.831,10</b> | <b>391.915.989,05</b> | <b>382.036.420,48</b> | <b>6.655.995,90</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 250.503.086,00        | 320.280.321,00        | 319.545.656,51        | 319.057.660,12        | 319.015.793,10        | 734.664,49           |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Despesas Correntes                      | 93.295.376,00         | 93.532.506,00         | 87.611.174,59         | 72.858.328,93         | 63.020.627,38         | 5.921.331,41         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>30.336.027,00</b>  | <b>30.336.027,00</b>  | <b>22.124.586,45</b>  | <b>5.534.755,71</b>   | <b>4.074.291,06</b>   | <b>8.211.440,55</b>  |
| Investimentos                                  | 30.336.027,00         | 30.336.027,00         | 22.124.586,45         | 5.534.755,71          | 4.074.291,06          | 8.211.440,55         |
| Inversões Financeiras                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                         | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>374.134.489,00</b> | <b>444.148.854,00</b> | <b>429.281.417,55</b> | <b>397.450.744,76</b> | <b>386.110.711,54</b> | <b>14.867.436,45</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| Amortização da Dívida Interna                  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida Externa                  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>374.134.489,00</b> | <b>444.148.854,00</b> | <b>429.281.417,55</b> | <b>397.450.744,76</b> | <b>386.110.711,54</b> | <b>14.867.436,45</b> |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>374.134.489,00</b> | <b>444.148.854,00</b> | <b>429.281.417,55</b> | <b>397.450.744,76</b> | <b>386.110.711,54</b> | <b>14.867.436,45</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>4.153.567,22</b>                | <b>11.797.366,88</b>                              | <b>7.885.269,61</b>  | <b>7.738.969,09</b>  | <b>1.731.389,51</b> | <b>6.480.575,50</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 99.954,47                          | 655.388,82                                        | 626.049,57           | 626.049,57           | -                   | 129.293,72           |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 4.053.612,75                       | 11.141.978,06                                     | 7.259.220,04         | 7.112.919,52         | 1.731.389,51        | 6.351.281,78         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>3.734.344,45</b>                | <b>13.141.331,17</b>                              | <b>13.572.787,24</b> | <b>11.264.271,18</b> | <b>604.677,53</b>   | <b>5.006.726,91</b>  |
| Investimentos              | 3.734.344,45                       | 13.141.331,17                                     | 13.572.787,24        | 11.264.271,18        | 604.677,53          | 5.006.726,91         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>7.887.911,67</b>                | <b>24.938.698,05</b>                              | <b>21.458.056,85</b> | <b>19.003.240,27</b> | <b>2.336.067,04</b> | <b>11.487.302,41</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS      | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>205.209,23</b>                  | <b>3.867.811,23</b>                               | <b>3.797.243,25</b> | <b>8.586,20</b> | <b>267.191,01</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 249,10                             | 1.605.850,91                                      | 1.605.850,91        | -               | 249,10            |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -               | -                 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                            |
|--------|--------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|--------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>4 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS    | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS        | CANCELADOS | SALDO      |
|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Outras Despesas Correntes | 204.960,13                         | 2.261.960,32                                      | 2.191.392,34 | 8.586,20   | 266.941,91 |
| DESPESAS DE CAPITAL       | 22.499,36                          | 3.415.760,78                                      | 3.271.605,95 | -          | 166.654,19 |
| Investimentos             | 22.499,36                          | 3.415.760,78                                      | 3.271.605,95 | -          | 166.654,19 |
| Inversões Financeiras     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| Amortização da Dívida     | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| TOTAL                     | 227.708,59                         | 7.283.572,01                                      | 7.068.849,20 | 8.586,20   | 433.845,20 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>26/10/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS                        |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| INGRESSOS                                          |                       |      | DISPÊNDIOS                                         |                       |      |
|----------------------------------------------------|-----------------------|------|----------------------------------------------------|-----------------------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                  | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                  | 2014 |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>2.627.431,95</b>   |      | <b>Despesas Orçamentárias</b>                      | <b>429.281.417,55</b> | -    |
| <b>Ordinárias</b>                                  | <b>393.813,68</b>     |      | <b>Ordinárias</b>                                  | <b>113.957.135,91</b> | -    |
| <b>Vinculadas</b>                                  | <b>2.237.436,46</b>   |      | <b>Vinculadas</b>                                  | <b>315.324.281,64</b> | -    |
| Educação                                           | 2.195,82              |      | Educação                                           | 243.324.380,06        | -    |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                    |                       |      | Seguridade Social (Exceto RGPS)                    | 114.464,29            | -    |
| Operação de Crédito                                |                       |      | Operação de Crédito                                | 70.824.863,93         | -    |
| Alienação de Bens e Direitos                       |                       |      | Alienação de Bens e Direitos                       |                       | -    |
| Transferências Constitucionais e Legais            |                       |      | Transferências Constitucionais e Legais            |                       | -    |
| Previdência Social (RGPS)                          |                       |      | Previdência Social (RGPS)                          |                       | -    |
| Doações                                            |                       |      | Doações                                            |                       | -    |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 2.235.240,64          |      | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 941.240,97            | -    |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos                |                       |      | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 119.332,39            | -    |
| Demais Recursos                                    |                       |      | Demais Recursos                                    |                       | -    |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -3.818,19             |      |                                                    |                       | -    |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>474.007.665,25</b> |      | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>       | <b>58.863.789,09</b>  | -    |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 430.481.840,19        |      | Resultantes da Execução Orçamentária               | 41.866.085,88         | -    |
| Cota Recebida                                      |                       |      | Cota Concedida                                     |                       | -    |
| Repasse Recebido                                   | 388.997.461,15        |      | Repasse Concedido                                  | 381.706,84            | -    |
| Sub-repasse Recebido                               | 41.484.379,04         |      | Sub-repasse Concedido                              | 41.484.379,04         | -    |
| Recursos Arrecadados - Recebidos                   |                       |      | Recursos Arrecadados - Concedidos                  |                       | -    |
| Valores Diferidos - Baixa                          |                       |      | Valores Diferidos - Baixa                          |                       | -    |
| Valores Diferidos - Inscrição                      |                       |      | Valores Diferidos - Inscrição                      |                       | -    |
| Correspondência de Débitos                         |                       |      | Correspondências de Créditos                       |                       | -    |
| Cota Devolvida                                     |                       |      | Cota Devolvida                                     |                       | -    |
| Repasse Devolvido                                  |                       |      | Repasse Devolvido                                  |                       | -    |
| Sub-repasse Devolvido                              |                       |      | Sub-repasse Devolvido                              |                       | -    |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 43.525.825,06         |      | Independentes da Execução Orçamentária             | 16.997.703,21         | -    |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 40.632.931,65         |      | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 16.601.693,71         | -    |
| Demais Transferências Recebidas                    |                       |      | Demais Transferências Concedidas                   |                       | -    |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 2.892.893,41          |      | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 396.009,50            | -    |
| Movimentações para Incorporação de Saldos          |                       |      | Movimentações para Incorporação de Saldos          |                       | -    |
| Aporte ao RPPS                                     | -                     |      | Aporte ao RPPS                                     | -                     | -    |
| Aporte ao RGPS                                     | -                     |      | Aporte ao RGPS                                     | -                     | -    |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>44.311.203,88</b>  |      | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                 | <b>33.586.776,18</b>  | -    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 11.340.033,22         |      | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 7.068.849,20          | -    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 31.830.672,79         |      | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 19.003.240,27         | -    |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.043.626,88          |      | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.048.939,59          | -    |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 96.870,99             |      | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | 6.465.747,12          | -    |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |                       |      | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento     |                       | -    |
| Restituições a Pagar                               |                       |      | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores |                       | -    |
| Passivos Transferidos                              |                       |      | Pagamento de Passivos Recebidos                    |                       | -    |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior   |                       |      | Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior     | 6.465.747,12          | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                          |
|--------|------------------------------------------|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>26/10/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| INGRESSOS                          |                       |      | DISPÊNDIOS                                        |                       |      |
|------------------------------------|-----------------------|------|---------------------------------------------------|-----------------------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                      | 2015                  | 2014 | ESPECIFICAÇÃO                                     | 2015                  | 2014 |
| Arrecadação de Outra Unidade       |                       |      | - Transferência de Arrecadação para Outra Unidade |                       | -    |
| Variação Cambial                   |                       |      | - Variação Cambial                                |                       | -    |
| Valores para Compensação           |                       |      | - Valores Compensados                             |                       | -    |
| Valores em Trânsito                |                       |      | - Valores em Trânsito                             |                       | -    |
| DARF - SISCOMEX                    |                       |      | - Ajuste Acumulado de Conversão                   |                       | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão      |                       |      | - Demais Pagamentos                               |                       | -    |
| Demais Recebimentos                | 96.870,99             |      |                                                   |                       |      |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>12.843.281,95</b>  |      | - <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>12.057.600,21</b>  | -    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa      | 12.843.281,95         |      | - Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 12.057.600,21         | -    |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>533.789.583,03</b> |      | - <b>TOTAL</b>                                    | <b>533.789.583,03</b> | -    |





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2015           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>26/10/2020        | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                 | 2014                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>38.842.006,29</b>  | <b>30.457.043,00</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>18.364.222,96</b> | <b>15.746.583,15</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 12.057.600,21         | 12.843.281,95         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 2.947.058,70         | 1.617.380,29         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                    |
| Créditos Tributários a Receber                               | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 12.671.320,04        | 4.753.995,85         |
| Clientes                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 103.681,15           | 103.694,16           |
| Créditos de Transferências a Receber                         | -                     | -                     | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                    |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos                      | -                     | -                     | Provisões de Curto Prazo                                     | -                    | -                    |
| Dívida Ativa Tributária                                      | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 2.642.163,07         | 9.271.512,85         |
| Dívida Ativa Não Tributária                                  | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo           | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 20.765.532,61         | 12.389.398,74         |                                                              |                      |                      |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Estoques                                                     | 5.932.006,88          | 5.224.362,31          |                                                              |                      |                      |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | 86.866,59             | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>250.665.497,02</b> | <b>232.949.290,10</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 14.322,00             | 14.322,00             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 14.322,00             | 14.322,00             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                    |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo         | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                    |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões de Longo Prazo                                     | -                    | -                    |
| Investimentos                                                | 108,71                | 108,71                | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                    |
| Participações Permanentes                                    | 108,71                | 108,71                | Resultado Diferido                                           | -                    | -                    |
| Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial | 108,71                | 108,71                | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>18.364.222,96</b> | <b>15.746.583,15</b> |
| Participações Avaliadas pelo Método de Custo                 | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Red. ao Valor Recuperável de Participações Permanentes   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>248.475.584,91</b> | <b>231.227.150,08</b> |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 140.783.427,66        | 128.429.612,55        |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 142.539.243,31        | 128.429.612,55        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -1.755.815,65         | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2015                  | 2014                  | -                                            |                       |                       |
|                                                              |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2015                  | 2014                  |
| Bens Imóveis                                                 | 107.692.157,25        | 102.797.537,53        |                                              |                       |                       |
| Bens Imóveis                                                 | 108.213.120,46        | 103.242.780,98        |                                              |                       |                       |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -520.963,21           | -445.243,45           |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>2.175.481,40</b>   | <b>1.707.709,31</b>   |                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.165.233,58          | 1.697.461,49          |                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.205.815,08          | 1.697.461,49          |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -40.581,50            | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>Diferido</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |                                              |                       |                       |
| Diferido                                                     | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada                                    | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>289.507.503,31</b> | <b>263.406.333,10</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>289.507.503,31</b> | <b>263.406.333,10</b> |

| ATIVO                    |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO            | 2015                  | 2014                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2015                  | 2014                  |
|                          |                       |                       |                           |                       |                       |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>  | <b>14.416.120,82</b>  | <b>81.071.671,08</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>56.295.052,21</b>  | <b>71.189.646,29</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>  | <b>275.091.382,49</b> | <b>182.334.662,02</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>2.914.910,93</b>   | <b>-55.443.063,14</b> |
| <b>SALDO PATRIMONIAL</b> |                       | -                     | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>230.297.540,17</b> | <b>247.659.749,95</b> |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                      |                      | PASSIVO                                            |                      |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2015                 | 2014                 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2015                 | 2014                 |
|                                                  |                      |                      |                                                    |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                      |                      | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>20.143.763,48</b> | <b>13.711.876,62</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>38.109.945,62</b> | <b>26.761.469,73</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 20.143.763,48        | 13.711.876,62        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 38.109.945,62        | 26.761.469,73        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | -                    | -                    | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 20.119.909,68        | 13.688.022,82        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.289.436,50         | 2.289.436,50         |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 23.853,80            | 23.853,80            | Obrigações Contratuais a Executar                  | 35.820.509,12        | 24.472.033,23        |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                    | -                    | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>20.143.763,48</b> | <b>13.711.876,62</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>38.109.945,62</b> | <b>26.761.469,73</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                           |
|--------|-------------------------------------------|
| TITULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|-------------------------------------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      | <b>-1.851.120,09</b>         |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      | <b>-40.027.811,30</b>        |
| Educação                                        | -43.391.013,96               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -600.015,39                  |
| Operação de Crédito                             | -188,84                      |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 4.040.847,98                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -65.873,67                   |
| Demais Recursos                                 | -11.567,42                   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-41.878.931,39</b>        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS         |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

|                                                     | 2015                   | 2014     |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>17.824.486,45</b>   | <b>-</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>477.775.595,07</b>  | <b>-</b> |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>2.627.431,95</b>    | <b>-</b> |
| Receita Tributária                                  | -                      | -        |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -        |
| Receita Patrimonial                                 | 329.682,51             | -        |
| Receita Agropecuária                                | 91.125,36              | -        |
| Receita Industrial                                  | -                      | -        |
| Receita de Serviços                                 | 1.210.426,21           | -        |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 553.373,49             | -        |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 442.824,38             | -        |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b> |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -        |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -        |
| Dos Municípios                                      | -                      | -        |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | -                      | -        |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>475.148.163,12</b>  | <b>-</b> |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 1.043.626,88           | -        |
| Restituições a Pagar                                | -                      | -        |
| Passivos Transferidos                               | -                      | -        |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | -                      | -        |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 474.007.665,25         | -        |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | -                      | -        |
| Variação Cambial                                    | -                      | -        |
| Valores para Compensação                            | -                      | -        |
| Valores em Trânsito                                 | -                      | -        |
| DARF - SISCOMEX                                     | -                      | -        |
| Ajuste Acumulado de Conversão                       | -                      | -        |
| Demais Recebimentos                                 | 96.870,99              | -        |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-459.951.108,62</b> | <b>-</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-349.861.531,76</b> | <b>-</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -        |
| Judiciário                                          | -                      | -        |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -        |
| Administração                                       | -                      | -        |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -        |
| Segurança Pública                                   | -                      | -        |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -        |
| Assistência Social                                  | -                      | -        |
| Previdência Social                                  | -65.797.873,14         | -        |
| Saúde                                               | -                      | -        |
| Trabalho                                            | -                      | -        |
| Educação                                            | -284.063.658,62        | -        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>2 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                               | 2015                  | 2014 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|------|
| Cultura                                                       | -                     | -    |
| Direitos da Cidadania                                         | -                     | -    |
| Urbanismo                                                     | -                     | -    |
| Habitação                                                     | -                     | -    |
| Saneamento                                                    | -                     | -    |
| Gestão Ambiental                                              | -                     | -    |
| Ciência e Tecnologia                                          | -                     | -    |
| Agricultura                                                   | -                     | -    |
| Organização Agrária                                           | -                     | -    |
| Indústria                                                     | -                     | -    |
| Comércio e Serviços                                           | -                     | -    |
| Comunicações                                                  | -                     | -    |
| Energia                                                       | -                     | -    |
| Transporte                                                    | -                     | -    |
| Desporto e Lazer                                              | -                     | -    |
| Encargos Especiais                                            | -                     | -    |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | -                     | -    |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                             | -                     | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna                  | -                     | -    |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa                  | -                     | -    |
| Outros Encargos da Dívida                                     | -                     | -    |
| <b>Transferências Concedidas</b>                              | <b>-43.711.101,06</b> | -    |
| Intergovernamentais                                           | -                     | -    |
| A Estados e/ou Distrito Federal                               | -                     | -    |
| A Municípios                                                  | -                     | -    |
| Intragovernamentais                                           | -43.611.920,06        | -    |
| Outras Transferências Concedidas                              | -99.181,00            | -    |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                       | <b>-66.378.475,80</b> | -    |
| Dispêndios Extraorçamentários                                 | -1.048.939,59         | -    |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores            | -                     | -    |
| Pagamento de Passivos Recebidos                               | -                     | -    |
| Transferências Financeiras Concedidas                         | -58.863.789,09        | -    |
| Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior                | -6.465.747,12         | -    |
| Transferência de Arrecadação para Outra Unidade               | -                     | -    |
| Variação Cambial                                              | -                     | -    |
| Valores Compensados                                           | -                     | -    |
| Valores em Trânsito                                           | -                     | -    |
| Ajuste Acumulado de Conversão                                 | -                     | -    |
| Demais Pagamentos                                             | -                     | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>         | <b>-18.610.168,19</b> | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                              | -                     | -    |
| <b>Alienação de Bens</b>                                      | -                     | -    |
| <b>Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> | -                     | -    |
| <b>Outros Ingressos de Investimentos</b>                      | -                     | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2015                  | 2014 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | <b>-18.610.168,19</b> | -    |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                       | -17.913.111,97        | -    |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos               | -                     | -    |
| Outros Desembolsos de Investimentos                     | -697.056,22           | -    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>  | -                     | -    |
| <b>INGRESSOS</b>                                        | -                     | -    |
| Operações de Crédito                                    | -                     | -    |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais   | -                     | -    |
| Transferências de Capital Recebidas                     | -                     | -    |
| Intergovernamentais                                     | -                     | -    |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                       | -                     | -    |
| Dos Municípios                                          | -                     | -    |
| Intragovernamentais                                     | -                     | -    |
| Outras Transferências de Capital Recebidas              | -                     | -    |
| Outros Ingressos de Financiamento                       | -                     | -    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | -                     | -    |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                     | -    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                     | -    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-785.681,74</b>    | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>12.843.281,95</b>  | -    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>12.057.600,21</b>  | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|
|                                                                     | 2015                  | 2014 |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>488.750.713,59</b> | -    |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -    |
| Impostos                                                            | -                     | -    |
| Taxas                                                               | -                     | -    |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -    |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -    |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -    |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -    |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -    |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.632.552,43</b>   | -    |
| Venda de Mercadorias                                                | 91.125,36             | -    |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -    |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.541.427,07          | -    |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>553.449,04</b>     | -    |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -    |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 75,55                 | -    |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -    |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -    |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 553.373,49            | -    |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -    |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -    |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>477.224.284,26</b> | -    |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 474.007.665,25        | -    |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -    |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                     | -    |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -    |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -    |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -    |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -    |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -    |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 3.216.619,01          | -    |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>8.897.448,66</b>   | -    |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -    |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -    |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 523.960,82            | -    |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 8.373.487,84          | -    |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>442.979,20</b>     | -    |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -    |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>26/10/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |      |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|
|                                                                    | 2015                  | 2014 |
| VPA de Dívida Ativa                                                | -                     | -    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -    |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 442.979,20            | -    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>464.084.555,40</b> | -    |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>254.988.131,60</b> | -    |
| Remuneração a Pessoal                                              | 196.882.659,51        | -    |
| Encargos Patronais                                                 | 41.647.313,98         | -    |
| Benefícios a Pessoal                                               | 15.374.321,64         | -    |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 1.083.836,47          | -    |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>65.898.605,38</b>  | -    |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 50.351.355,14         | -    |
| Pensões                                                            | 15.453.293,26         | -    |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -    |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -    |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -    |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 93.956,98             | -    |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>47.899.937,35</b>  | -    |
| Uso de Material de Consumo                                         | 6.458.541,69          | -    |
| Serviços                                                           | 40.731.909,52         | -    |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 709.486,14            | -    |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>11.420,65</b>      | -    |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -    |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 10.102,30             | -    |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -    |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 1.318,35              | -    |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -    |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -    |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>62.303.183,27</b>  | -    |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 58.863.789,09         | -    |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 99.181,00             | -    |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -    |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -    |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -    |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -    |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -    |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 3.340.213,18          | -    |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>16.565.584,78</b>  | -    |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | 479,93                | -    |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -    |
| Perdas Involuntárias                                               | 26.404,89             | -    |
| Incorporação de Passivos                                           | 7.653.830,84          | -    |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2015 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>26/10/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|------|
|                                                                     | 2015                 | 2014 |
| Desincorporação de Ativos                                           | 8.884.869,12         | -    |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>69.273,55</b>     | -    |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 10.642,05            | -    |
| Contribuições                                                       | 58.631,50            | -    |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>16.348.418,82</b> | -    |
| Premiações                                                          | -                    | -    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -    |
| Incentivos                                                          | 16.319.703,26        | -    |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 28.715,56            | -    |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>24.666.158,19</b> | -    |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2015 | 2014 |
|                                     |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| RECEITA                                                      |                      |                      |                      |                       |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS  | SALDO                 |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>48.625.700,00</b> | <b>48.625.700,00</b> | <b>22.686.060,21</b> | <b>-25.939.639,79</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Impostos                                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Taxas                                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições Sociais                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>5.226.181,00</b>  | <b>5.226.181,00</b>  | <b>3.978.029,20</b>  | <b>-1.248.151,80</b>  |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 2.910.829,00         | 2.910.829,00         | 2.600.489,34         | -310.339,66           |
| Valores Mobiliários                                          | 2.315.352,00         | 2.315.352,00         | 1.377.539,86         | -937.812,14           |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Cessão de Direitos                                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                    | -                    | <b>54.648,60</b>     | <b>54.648,60</b>      |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>38.229.252,00</b> | <b>38.229.252,00</b> | <b>15.325.418,05</b> | <b>-22.903.833,95</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 31.295.947,00        | 31.295.947,00        | 12.247.639,20        | -19.048.307,80        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | 6.539.224,00         | 6.539.224,00         | 3.076.438,86         | -3.462.785,14         |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Outros Serviços                                              | 394.081,00           | 394.081,00           | 1.339,99             | -392.741,01           |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | <b>2.838.366,00</b>  | <b>2.838.366,00</b>  | <b>1.593.232,67</b>  | <b>-1.245.133,33</b>  |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>2.331.901,00</b>  | <b>2.331.901,00</b>  | <b>1.734.731,69</b>  | <b>-597.169,31</b>    |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 2.331.901,00         | 2.331.901,00         | 1.724.633,28         | -607.267,72           |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                    | -                    | 10.098,41            | 10.098,41             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| RECEITA                                                |                      |                      |                         |                         |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS     | SALDO                   |
| Integralização do Capital Social                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Demais Receitas de Capital                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>48.625.700,00</b> | <b>48.625.700,00</b> | <b>22.686.060,21</b>    | <b>-25.939.639,79</b>   |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Mobiliária                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Contratual                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Mobiliária                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Contratual                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>48.625.700,00</b> | <b>48.625.700,00</b> | <b>22.686.060,21</b>    | <b>-25.939.639,79</b>   |
| <b>DÉFICIT</b>                                         |                      |                      | <b>1.680.953.100,45</b> | <b>1.680.953.100,45</b> |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>48.625.700,00</b> | <b>48.625.700,00</b> | <b>1.703.639.160,66</b> | <b>1.655.013.460,66</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                    | -                    | -                       | -                       |

| DESPESA                                 |                         |                         |                         |                         |                         |                       |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>1.443.910.297,00</b> | <b>1.573.803.616,00</b> | <b>1.653.849.693,76</b> | <b>1.597.159.219,48</b> | <b>1.591.636.516,90</b> | <b>-80.046.077,76</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 1.220.207.761,00        | 1.331.831.205,00        | 1.313.008.217,69        | 1.313.008.217,69        | 1.313.006.971,86        | 18.822.987,31         |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Despesas Correntes               | 223.702.536,00          | 241.972.411,00          | 340.841.476,07          | 284.151.001,79          | 278.629.545,04          | -98.869.065,07        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>60.053.071,00</b>    | <b>40.420.357,00</b>    | <b>49.789.466,90</b>    | <b>12.502.881,11</b>    | <b>10.125.698,57</b>    | <b>-9.369.109,90</b>  |
| Investimentos                           | 60.053.071,00           | 40.420.357,00           | 49.789.466,90           | 12.502.881,11           | 10.125.698,57           | -9.369.109,90         |
| Inversões Financeiras                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>          | <b>4.320,00</b>         | <b>4.320,00</b>         | -                       | -                       | -                       | <b>4.320,00</b>       |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                  | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>1.503.967.688,00</b> | <b>1.614.228.293,00</b> | <b>1.703.639.160,66</b> | <b>1.609.662.100,59</b> | <b>1.601.762.215,47</b> | <b>-89.410.867,66</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida Interna           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Dívidas                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida Externa           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
3

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                         |                         |                         |                         |                         |                       |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| Outras Dívidas                      | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>1.503.967.688,00</b> | <b>1.614.228.293,00</b> | <b>1.703.639.160,66</b> | <b>1.609.662.100,59</b> | <b>1.601.762.215,47</b> | <b>-89.410.867,66</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1.503.967.688,00</b> | <b>1.614.228.293,00</b> | <b>1.703.639.160,66</b> | <b>1.609.662.100,59</b> | <b>1.601.762.215,47</b> | <b>-89.410.867,66</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS           | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>22.929.964,46</b>               | <b>56.234.267,33</b>                              | <b>49.127.591,96</b> | <b>48.740.471,80</b> | <b>13.111.499,12</b> | <b>17.312.260,87</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 791,06                             | 2.140.796,75                                      | -                    | -                    | 2.141.587,81         | -                    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 22.929.173,40                      | 54.093.470,58                                     | 49.127.591,96        | 48.740.471,80        | 10.969.911,31        | 17.312.260,87        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>16.776.103,99</b>               | <b>14.522.543,85</b>                              | <b>12.404.631,14</b> | <b>12.400.206,14</b> | <b>4.520.182,29</b>  | <b>14.378.259,41</b> |
| Investimentos              | 16.776.103,99                      | 14.522.543,85                                     | 12.404.631,14        | 12.400.206,14        | 4.520.182,29         | 14.378.259,41        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>39.706.068,45</b>               | <b>70.756.811,18</b>                              | <b>61.532.223,10</b> | <b>61.140.677,94</b> | <b>17.631.681,41</b> | <b>31.690.520,28</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS                | CANCELADOS        | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>383.939,59</b>                  | <b>12.577.356,96</b>                              | <b>11.768.188,30</b> | <b>958.456,01</b> | <b>234.652,24</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 1.183,39                                          | 1.183,39             | -                 | -                 |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 383.939,59                         | 12.576.173,57                                     | 11.767.004,91        | 958.456,01        | 234.652,24        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>122.449,60</b>                  | <b>12.899.210,50</b>                              | <b>12.959.776,78</b> | <b>32.429,28</b>  | <b>29.454,04</b>  |
| Investimentos              | 122.449,60                         | 12.899.210,50                                     | 12.959.776,78        | 32.429,28         | 29.454,04         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>506.389,19</b>                  | <b>25.476.567,46</b>                              | <b>24.727.965,08</b> | <b>990.885,29</b> | <b>264.106,28</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| INGRESSOS                                          |                         |                         | DISPÊNDIOS                                         |                         |                         |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016                    | 2015                    | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016                    | 2015                    |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>22.686.060,21</b>    | <b>22.035.949,60</b>    | <b>Despesas Orçamentárias</b>                      | <b>1.703.639.160,66</b> | <b>1.582.203.537,43</b> |
| Ordinárias                                         | 1.795.665,94            | 1.024.588,46            | Ordinárias                                         | 396.834.558,06          | 547.832.326,17          |
| Vinculadas                                         | 23.542.643,86           | 22.844.126,44           | Vinculadas                                         | 1.306.804.602,60        | 1.034.371.211,26        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 23.542.643,86           | 22.844.126,44           | Educação                                           | 1.008.995.808,97        | 742.892.174,12          |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -2.652.249,59           | -1.832.765,30           | Seguridade Social (Exceto RGPS)                    | 271.168.704,84          | 63.392.128,57           |
|                                                    |                         |                         | Operação de Crédito                                | 293.096,97              | 197.473.692,64          |
|                                                    |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 23.240.595,54           | 25.964.328,61           |
|                                                    |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 3.106.396,28            | 4.648.887,32            |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>2.034.149.313,38</b> | <b>1.760.393.166,80</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>       | <b>377.884.184,44</b>   | <b>215.359.595,55</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 1.970.315.471,26        | 1.699.500.463,27        | Resultantes da Execução Orçamentária               | 371.178.342,32          | 209.716.752,66          |
| Repasse Recebido                                   | 1.599.137.128,94        | 1.489.783.710,61        | Sub-repasse Concedido                              | 371.178.342,32          | 209.716.752,66          |
| Sub-repasse Recebido                               | 371.178.342,32          | 209.716.752,66          | Independentes da Execução Orçamentária             | 6.705.842,12            | 5.642.842,89            |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 63.833.842,12           | 60.892.703,53           | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 4.826.314,39            | 4.359.178,17            |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 61.006.624,36           | 55.932.127,65           | Demais Transferências Concedidas                   |                         | 82.542,67               |
| Demais Transferências Recebidas                    |                         | 83.490,92               | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 1.879.527,73            | 1.201.122,05            |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 2.827.217,76            | 4.877.084,96            | Aporte ao RPPS                                     | -                       | -                       |
| Aporte ao RPPS                                     | -                       | -                       | Aporte ao RGPS                                     | -                       | -                       |
| Aporte ao RGPS                                     | -                       | -                       |                                                    |                         |                         |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>104.352.688,88</b>   | <b>89.587.119,63</b>    | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                 | <b>87.110.611,94</b>    | <b>91.237.738,62</b>    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 7.899.885,12            | 14.825.353,08           | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 24.727.965,08           | 1.338.899,87            |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 93.977.060,07           | 70.756.811,18           | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 61.140.677,94           | 88.596.892,11           |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | -926.042,47             | -7.933.061,49           | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.222.704,08            | 1.301.946,64            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 3.401.786,16            | 11.938.016,86           | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | 19.264,84               | -                       |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |                         | 19.059,84               | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento     | 19.059,84               |                         |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior   | 3.608,60                |                         | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores | 205,00                  |                         |
| Demais Recebimentos                                | 3.398.177,56            | 11.918.957,02           |                                                    |                         |                         |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                 | <b>66.117.199,99</b>    | <b>82.901.835,56</b>    | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>             | <b>58.671.305,42</b>    | <b>66.117.199,99</b>    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 66.117.199,99           | 82.901.835,56           | Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 58.671.305,42           | 66.117.199,99           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.227.305.262,46</b> | <b>1.954.918.071,59</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.227.305.262,46</b> | <b>1.954.918.071,59</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                  | 2015                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                 | 2015                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>156.688.679,71</b> | <b>349.599.148,71</b> | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>18.683.094,78</b> | <b>48.871.702,71</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 58.671.305,42         | 66.117.199,99         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 31.214,61            | 114.702,07           |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 87.620.163,15         | 276.065.355,01        | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 8.089.246,12         | 22.696.927,86        |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 9.632,74             | 24.291,39            |
| Estoques                                                     | 10.397.211,14         | 7.416.593,71          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões de Curto Prazo                                     | -                    | -                    |
|                                                              |                       |                       | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 10.553.001,31        | 26.035.781,39        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>707.438.322,18</b> | <b>684.010.397,27</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                    | -                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 2.236,00              | 2.236,00              | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 2.236,00              | 2.236,00              | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                    |
| Investimentos                                                | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                    |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Provisões de Longo Prazo                                     | -                    | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                    |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                    | -                    |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>18.683.094,78</b> | <b>48.871.702,71</b> |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPSS    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>707.263.765,73</b> | <b>683.921.668,66</b> |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 306.442.288,27        | 290.095.542,90        |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 306.442.288,27        | 290.095.542,90        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 400.821.477,46        | 393.826.125,76        |                                                              |                      |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 401.917.328,04        | 393.949.108,00        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -1.095.850,58         | -122.982,24           |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>172.320,45</b>     | <b>86.492,61</b>      |                                                              |                      |                      |
| Softwares                                                    | 169.277,86            | 44.247,62             |                                                              |                      |                      |
| Softwares                                                    | 169.277,86            | 44.247,62             |                                                              |                      |                      |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59              | 42.244,99             |                                                              |                      |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59              | 42.244,99             |                                                              |                      |                      |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                                              |                      |                      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                       |                |                  | PASSIVO                               |                |                  |
|-------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                               | 2016           | 2015             | -                                     |                |                  |
|                                                             |                |                  | ESPECIFICAÇÃO                         | 2016           | 2015             |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. | -              | -                |                                       |                |                  |
| Direitos de Uso de Imóveis                                  | -              | -                |                                       |                |                  |
| Direitos de Uso de Imóveis                                  | -              | -                |                                       |                |                  |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis      | -              | -                |                                       |                |                  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis  | -              | -                |                                       |                |                  |
| Diferido                                                    | -              | -                |                                       |                |                  |
| TOTAL DO ATIVO                                              | 864.127.001,89 | 1.033.609.545,98 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 864.127.001,89 | 1.033.609.545,98 |

| ATIVO            |                |                | PASSIVO            |                |                |
|------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2016           | 2015           | ESPECIFICAÇÃO      | 2016           | 2015           |
| ATIVO FINANCEIRO | 58.671.305,42  | 67.758.334,41  | PASSIVO FINANCEIRO | 143.675.817,16 | 159.333.773,54 |
| ATIVO PERMANENTE | 805.455.696,47 | 965.851.211,57 | PASSIVO PERMANENTE | 283.312,81     | 808,80         |
|                  |                |                | SALDO PATRIMONIAL  | 720.167.871,92 | 874.274.963,64 |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                |                | PASSIVO                                            |               |               |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2016           | 2015           | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016          | 2015          |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                |                | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |               |               |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 186.984.035,55 | 155.090.548,65 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 24.749.218,05 | 23.078.328,85 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 186.984.035,55 | 155.090.548,65 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 24.749.218,05 | 23.078.328,85 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | -              | -              | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -             | -             |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 168.877.359,91 | 150.745.198,41 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 15.727.810,81 | 15.682.917,38 |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 18.106.675,64  | 4.345.350,24   | Obrigações Contratuais a Executar                  | 9.021.407,24  | 7.395.411,47  |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -              | -              | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -             | -             |
| TOTAL                                            | 186.984.035,55 | 155.090.548,65 | TOTAL                                              | 24.749.218,05 | 23.078.328,85 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -13.828.529,53               |
| Recursos Vinculados                             | -71.175.982,21               |
| Educação                                        | -68.438.658,51               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -5.297.974,15                |
| Operação de Crédito                             | 86.866,63                    |
| Transferências Constitucionais e Legais         | 115.397,29                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 4.236.862,46                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -1.878.475,93                |
| TOTAL                                           | -85.004.511,74               |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                     | 2016                     | 2015                     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>28.039.786,92</b>     | <b>27.195.669,37</b>     |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>2.059.311.117,28</b>  | <b>1.786.415.011,93</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>21.092.827,54</b>     | <b>20.535.949,60</b>     |
| Receita Tributária                                  | -                        | -                        |
| Receita de Contribuições                            | -                        | -                        |
| Receita Patrimonial                                 | 2.600.489,34             | 2.342.336,22             |
| Receita Agropecuária                                | -                        | -                        |
| Receita Industrial                                  | 54.648,60                | -                        |
| Receita de Serviços                                 | 15.325.418,05            | 14.584.903,10            |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 1.377.539,86             | 2.522.825,71             |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 1.734.731,69             | 1.085.884,57             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>1.593.232,67</b>      | <b>1.500.000,00</b>      |
| Intergovernamentais                                 | 695.405,00               | 1.500.000,00             |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | 195.405,00               | -                        |
| Dos Municípios                                      | 500.000,00               | 1.500.000,00             |
| Intragovernamentais                                 | -                        | -                        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 897.827,67               | -                        |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>2.036.625.057,07</b>  | <b>1.764.379.062,33</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | -926.042,47              | -7.933.061,49            |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | 3.608,60                 | -                        |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 2.034.149.313,38         | 1.760.393.166,80         |
| Demais Recebimentos                                 | 3.398.177,56             | 11.918.957,02            |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-2.031.271.330,36</b> | <b>-1.759.219.342,56</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-1.504.352.130,68</b> | <b>-1.402.441.442,24</b> |
| Legislativo                                         | -                        | -                        |
| Judiciário                                          | -                        | -                        |
| Essencial à Justiça                                 | -                        | -                        |
| Administração                                       | -1.138.332,19            | -464.958,96              |
| Defesa Nacional                                     | -                        | -                        |
| Segurança Pública                                   | -                        | -210.499,92              |
| Relações Exteriores                                 | -                        | -                        |
| Assistência Social                                  | -                        | -                        |
| Previdência Social                                  | -445.898.336,53          | -419.183.795,92          |
| Saúde                                               | -72.650.567,22           | -55.073.089,96           |
| Trabalho                                            | -27.900,00               | -                        |
| Educação                                            | -980.673.027,14          | -921.321.220,87          |
| Cultura                                             | -1.124.865,44            | -2.182.378,59            |
| Direitos da Cidadania                               | -235.677,82              | -330.875,74              |
| Urbanismo                                           | -639.587,80              | -997.902,34              |
| Habitação                                           | -                        | -                        |
| Saneamento                                          | -                        | -                        |
| Gestão Ambiental                                    | -                        | -                        |
| Ciência e Tecnologia                                | -1.519.598,24            | -2.620.391,28            |
| Agricultura                                         | -                        | -                        |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                          | 2016                   | 2015                   |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Organização Agrária                                      | -                      | -                      |
| Indústria                                                | -                      | -                      |
| Comércio e Serviços                                      | -                      | -                      |
| Comunicações                                             | -                      | -                      |
| Energia                                                  | -                      | -                      |
| Transporte                                               | -                      | -                      |
| Desporto e Lazer                                         | -425.178,46            | -75.388,50             |
| Encargos Especiais                                       | -                      | -                      |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -19.059,84             | 19.059,84              |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                      | -                      |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                      | -                      |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-147.812.106,16</b> | <b>-140.116.358,13</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                      | -                      |
| A Municípios                                             | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -147.617.130,58        | -138.541.274,80        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -194.975,58            | -1.575.083,33          |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-379.107.093,52</b> | <b>-216.661.542,19</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -1.222.704,08          | -1.301.946,64          |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores       | -205,00                | -                      |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -377.884.184,44        | -215.359.595,55        |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-35.485.681,49</b>  | <b>-43.980.304,94</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Alienação de Bens                                        | -                      | -                      |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-35.485.681,49</b>  | <b>-43.980.304,94</b>  |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -34.321.189,40         | -41.766.002,44         |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                      | -                      |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -1.164.492,09          | -2.214.302,50          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                      | -                      |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Operações de Crédito                                     | -                      | -                      |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                      | -                      |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                           | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                      | -                      |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2016                 | 2015                  |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                    | -                     |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                     |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-7.445.894,57</b> | <b>-16.784.635,57</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>66.117.199,99</b> | <b>82.901.835,56</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>58.671.305,42</b> | <b>66.117.199,99</b>  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                     | 2016                    | 2015                    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>2.145.208.985,83</b> | <b>2.121.834.799,44</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                       | -                       |
| Impostos                                                            | -                       | -                       |
| Taxas                                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                       | -                       |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                       | -                       |
| Contribuições Sociais                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                       | -                       |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                       | -                       |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                       | -                       |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>17.947.907,60</b>    | <b>16.927.619,32</b>    |
| Venda de Mercadorias                                                | -                       | -                       |
| Vendas de Produtos                                                  | 54.442,60               | -                       |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 17.893.465,00           | 16.927.619,32           |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>1.410.443,88</b>     | <b>2.551.939,50</b>     |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 32.904,02               | 29.113,79               |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                       | -                       |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 1.377.539,86            | 2.522.825,71            |
| Aportes do Banco Central                                            | -                       | -                       |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>2.049.829.966,74</b> | <b>1.770.180.007,10</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 2.034.149.313,38        | 1.760.393.166,80        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 1.532.455,67            | 1.500.000,00            |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 60.777,00               | -                       |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                       | -                       |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências do Exterior                                          | -                       | -                       |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                       | -                       |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 14.087.420,69           | 8.286.840,30            |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>74.285.729,92</b>    | <b>331.118.462,74</b>   |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                       | -                       |
| Ganhos com Alienação                                                | -                       | -                       |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | -                       | 67.868,11               |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 74.285.729,92           | 331.050.594,63          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                       | -                       |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>1.734.937,69</b>     | <b>1.056.770,78</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                       | -                       |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                       | -                       |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                       | -                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                    | 2016                    | 2015                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                       | -                       |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 1.734.937,69            | 1.056.770,78            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>1.986.029.212,82</b> | <b>2.036.262.748,59</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>855.263.422,91</b>   | <b>781.779.877,83</b>   |
| Remuneração a Pessoal                                              | 647.301.016,02          | 597.386.566,55          |
| Encargos Patronais                                                 | 145.735.175,46          | 136.568.107,10          |
| Benefícios a Pessoal                                               | 62.227.231,43           | 47.825.204,18           |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | -                       | -                       |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>411.778.754,64</b>   | <b>395.157.338,74</b>   |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 313.267.736,17          | 305.341.951,53          |
| Pensões                                                            | 97.675.338,36           | 89.143.762,23           |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                       | -                       |
| Benefícios Eventuais                                               | -                       | -                       |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                       | -                       |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 835.680,11              | 671.624,98              |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>192.959.951,04</b>   | <b>194.010.865,27</b>   |
| Uso de Material de Consumo                                         | 47.395.692,10           | 41.303.186,24           |
| Serviços                                                           | 144.591.390,60          | 152.604.683,38          |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 972.868,34              | 102.995,65              |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>461,63</b>           | <b>507,69</b>           |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                           | -                       | 127,69                  |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 461,63                  | 380,00                  |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>386.874.182,30</b>   | <b>217.085.683,48</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 377.884.184,44          | 215.359.595,55          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 96.188,74               | 1.661.764,01            |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                       | -                       |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                       | -                       |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências ao Exterior                                         | 12.106,16               | -                       |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 8.881.702,96            | 64.323,92               |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>61.447.710,91</b>    | <b>366.720.047,53</b>   |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                       | -                       |
| Perdas com Alienação                                               | -                       | -                       |
| Perdas Involuntárias                                               | -                       | -                       |
| Incorporação de Passivos                                           | 59.299.818,54           | 306.250.031,03          |
| Desincorporação de Ativos                                          | 2.147.892,37            | 60.470.016,50           |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>3      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2016                  | 2015                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>459.650,92</b>     | <b>761.455,80</b>    |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 20.833,26             | 2.901,05             |
| Contribuições                                                       | 438.817,66            | 758.554,75           |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                     | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                     | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                     | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                     | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>77.245.078,47</b>  | <b>80.746.972,25</b> |
| Premiações                                                          | -                     | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                     | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                    |
| Incentivos                                                          | 77.005.205,91         | 80.505.956,75        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                     | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                     | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                     | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 239.872,56            | 241.015,50           |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>159.179.773,01</b> | <b>85.572.050,85</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2016 | 2015 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.257.561,00</b> | <b>2.257.561,00</b> | <b>2.249.320,50</b> | <b>-8.240,50</b>   |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>468.541,00</b>   | <b>468.541,00</b>   | <b>502.835,58</b>   | <b>34.294,58</b>   |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 468.541,00          | 468.541,00          | 502.819,39          | 34.278,39          |
| Valores Mobiliários                                          | -                   | -                   | 16,19               | 16,19              |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>22.519,00</b>    | <b>22.519,00</b>    | <b>-204.511,18</b>  | <b>-227.030,18</b> |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>1.136.499,00</b> | <b>1.136.499,00</b> | <b>1.312.903,15</b> | <b>176.404,15</b>  |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 1.136.499,00        | 1.136.499,00        | 1.312.797,15        | 176.298,15         |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | 106,00              | 106,00             |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | <b>34,00</b>        | <b>34,00</b>       |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>630.002,00</b>   | <b>630.002,00</b>   | <b>638.058,95</b>   | <b>8.056,95</b>    |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                   | -                   | 2.180,56            | 2.180,56           |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 630.002,00          | 630.002,00          | 635.878,39          | 5.876,39           |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| RECEITA                                                |                  |                     |                     |                |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO          |
| Integralização do Capital Social                       | -                | -                   | -                   | -              |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                | -                   | -                   | -              |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                | -                   | -                   | -              |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Demais Receitas de Capital                             | -                | -                   | -                   | -              |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                | -                   | -                   | -              |
| SUBTOTAL DE RECEITAS                                   | 2.257.561,00     | 2.257.561,00        | 2.249.320,50        | -8.240,50      |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                | -                   | -                   | -              |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO                           | 2.257.561,00     | 2.257.561,00        | 2.249.320,50        | -8.240,50      |
| DÉFICIT                                                |                  |                     | 633.594.878,88      | 633.594.878,88 |
| TOTAL                                                  | 2.257.561,00     | 2.257.561,00        | 635.844.199,38      | 633.586.638,38 |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                | -                   | -                   | -              |

| DESPESA                                 |                 |                    |                     |                     |                |                  |
|-----------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES                      | 499.914.294,00  | 547.466.049,00     | 556.751.231,85      | 536.677.316,32      | 535.384.733,77 | -9.285.182,85    |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 411.027.626,00  | 453.577.252,00     | 448.987.418,71      | 448.558.538,49      | 448.231.789,35 | 4.589.833,29     |
| Juros e Encargos da Dívida              | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Despesas Correntes               | 88.886.668,00   | 93.888.797,00      | 107.763.813,14      | 88.118.777,83       | 87.152.944,42  | -13.875.016,14   |
| DESPESAS DE CAPITAL                     | 30.043.409,00   | 50.202.823,00      | 79.092.967,53       | 39.901.243,87       | 39.530.675,92  | -28.890.144,53   |
| Investimentos                           | 30.043.409,00   | 50.202.823,00      | 79.092.967,53       | 39.901.243,87       | 39.530.675,92  | -28.890.144,53   |
| Inversões Financeiras                   | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida                   | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                 | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| RESERVA DO RPPS                         | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS                   | 529.957.703,00  | 597.668.872,00     | 635.844.199,38      | 576.578.560,19      | 574.915.409,69 | -38.175.327,38   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida Interna           | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Dívidas                          | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida Externa           | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PAGINA  
3

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| Outras Dívidas                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>529.957.703,00</b> | <b>597.668.872,00</b> | <b>635.844.199,38</b> | <b>576.578.560,19</b> | <b>574.915.409,69</b> | <b>-38.175.327,38</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>529.957.703,00</b> | <b>597.668.872,00</b> | <b>635.844.199,38</b> | <b>576.578.560,19</b> | <b>574.915.409,69</b> | <b>-38.175.327,38</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>9.105.937,24</b>                | <b>13.532.067,82</b>                              | <b>11.628.315,99</b> | <b>11.431.374,76</b> | <b>2.781.677,39</b> | <b>8.424.952,91</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 93.052,09                                         | 33.345,34            | 33.345,34            | -                   | 59.706,75            |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 9.105.937,24                       | 13.439.015,73                                     | 11.594.970,65        | 11.398.029,42        | 2.781.677,39        | 8.365.246,16         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>4.331.100,14</b>                | <b>7.155.325,91</b>                               | <b>8.919.689,68</b>  | <b>8.912.547,88</b>  | <b>808.313,01</b>   | <b>1.765.565,16</b>  |
| Investimentos              | 4.331.100,14                       | 7.155.325,91                                      | 8.919.689,68         | 8.912.547,88         | 808.313,01          | 1.765.565,16         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>13.437.037,38</b>               | <b>20.687.393,73</b>                              | <b>20.548.005,67</b> | <b>20.343.922,64</b> | <b>3.589.990,40</b> | <b>10.190.518,07</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS        | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>308.874,51</b>                  | <b>6.624.213,88</b>                               | <b>5.992.311,21</b> | <b>57.002,81</b>  | <b>883.774,37</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 148.744,46                         | 420.332,14                                        | 1.856,34            | -                 | 567.220,26        |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 160.130,05                         | 6.203.881,74                                      | 5.990.454,87        | 57.002,81         | 316.554,11        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>18.369,42</b>                   | <b>4.040.060,03</b>                               | <b>3.998.024,22</b> | <b>48.724,81</b>  | <b>11.680,42</b>  |
| Investimentos              | 18.369,42                          | 4.040.060,03                                      | 3.998.024,22        | 48.724,81         | 11.680,42         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>327.243,93</b>                  | <b>10.664.273,91</b>                              | <b>9.990.335,43</b> | <b>105.727,62</b> | <b>895.454,79</b> |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                          |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016                  | 2015                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2016                  | 2015                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>2.249.320,50</b>   | <b>1.650.968,79</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>635.844.199,38</b> | <b>529.881.608,10</b> |
| <b>Ordinárias</b>                                  | <b>555.362,54</b>     | <b>415.090,74</b>     | <b>Ordinárias</b>                               | <b>150.072.971,65</b> | <b>163.570.786,69</b> |
| <b>Vinculadas</b>                                  | <b>2.036.573,31</b>   | <b>1.612.184,19</b>   | <b>Vinculadas</b>                               | <b>485.771.227,73</b> | <b>366.310.821,41</b> |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 2.036.573,31          | 1.612.184,19          | Educação                                        | 397.484.082,03        | 291.027.920,69        |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -342.615,35           | -376.306,14           | Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 85.124.524,95         | 800.000,00            |
|                                                    |                       |                       | Operação de Crédito                             |                       | 73.067.441,65         |
|                                                    |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 2.243.192,33          | 1.343.157,57          |
|                                                    |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             | 919.428,42            | 72.301,50             |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>599.361.994,16</b> | <b>538.675.590,76</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>1.368.216,64</b>   | <b>1.156.821,95</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 569.678.201,45        | 503.234.745,17        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 519.062,07            | -                     |
| Repasse Recebido                                   | 569.678.201,45        | 503.234.745,17        | Repasse Concedido                               | 297.633,07            |                       |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 29.683.792,71         | 35.440.845,59         | Repasse Devolvido                               | 221.429,00            |                       |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 27.086.127,92         | 32.107.734,76         | Independentes da Execução Orçamentária          | 849.154,57            | 1.156.821,95          |
| Demais Transferências Recebidas                    |                       | 598.067,30            | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 74.366,40             | 399.662,50            |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 2.597.664,79          | 2.735.043,53          | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 774.788,17            | 757.159,45            |
| Aporte ao RPPS                                     | -                     | -                     | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
| Aporte ao RGPS                                     | -                     | -                     | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>61.451.607,57</b>  | <b>28.922.775,42</b>  | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>30.735.067,36</b>  | <b>36.581.167,34</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 1.663.150,50          | 7.899.534,16          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 9.990.335,43          | 2.997.396,19          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 59.265.639,19         | 20.687.393,73         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 20.343.922,64         | 33.340.376,38         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 522.817,88            | 140.367,53            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 390.831,84            | 243.394,77            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | -                     | 195.480,00            | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | 9.977,45              | -                     |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |                       | 7.299,45              | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento  | 7.299,45              |                       |
| Demais Recebimentos                                |                       | 188.180,55            | Demais Pagamentos                               | 2.678,00              |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                 | <b>13.676.958,37</b>  | <b>12.047.220,79</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>8.792.397,22</b>   | <b>13.676.958,37</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 13.676.958,37         | 12.047.220,79         | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 8.792.397,22          | 13.676.958,37         |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>676.739.880,60</b> | <b>581.296.555,76</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>676.739.880,60</b> | <b>581.296.555,76</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                     |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                  | 2015                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                | 2015                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>39.222.158,37</b>  | <b>34.947.901,94</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>3.127.045,22</b> | <b>15.061.802,35</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 8.792.397,22          | 13.676.958,37         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 271.500,99          | 256.292,16           |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                   | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 28.899.876,05         | 19.650.460,50         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 1.435.474,57        | 7.864.986,40         |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 8.348,40            | 3.696,90             |
| Estoques                                                     | 1.529.885,10          | 1.620.483,07          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                   | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões de Curto Prazo                                     | -                   | -                    |
|                                                              |                       |                       | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 1.411.721,26        | 6.936.826,89         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>481.209.116,49</b> | <b>473.059.236,85</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                   | -                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 18.851,16             | 18.851,17             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                   | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 18.851,16             | 18.851,16             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                   | -                    |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo         | -                     | 0,01                  | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                   | -                    |
| <b>Investimentos</b>                                         | <b>3.905,28</b>       | <b>3.905,28</b>       | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                   | -                    |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Provisões de Longo Prazo                                     | -                   | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                   | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                   | -                    |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>3.127.045,22</b> | <b>15.061.802,35</b> |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                     |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>480.880.938,05</b> | <b>472.731.058,40</b> |                                                              |                     |                      |
| Bens Móveis                                                  | 96.781.228,54         | 101.632.147,52        |                                                              |                     |                      |
| Bens Móveis                                                  | 123.496.555,37        | 120.839.058,25        |                                                              |                     |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -26.715.326,83        | -19.206.910,73        |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 384.099.709,51        | 371.098.910,88        |                                                              |                     |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 384.502.114,16        | 371.208.421,24        |                                                              |                     |                      |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -402.404,65           | -109.510,36           |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>305.422,00</b>     | <b>305.422,00</b>     |                                                              |                     |                      |
| Softwares                                                    | 294.576,00            | 294.576,00            |                                                              |                     |                      |
| Softwares                                                    | 294.576,00            | 294.576,00            |                                                              |                     |                      |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.846,00             |                                                              |                     |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.846,00             |                                                              |                     |                      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| ATIVO                                                        |                |                | PASSIVO                               |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016           | 2015           | -                                     |                |                |
|                                                              |                |                | ESPECIFICAÇÃO                         | 2016           | 2015           |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -              | -              |                                       |                |                |
| Diferido                                                     | -              | -              |                                       |                |                |
| TOTAL DO ATIVO                                               | 520.431.274,86 | 508.007.138,79 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 520.431.274,86 | 508.007.138,79 |

| ATIVO            |                |                | PASSIVO            |                |                |
|------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2016           | 2015           | ESPECIFICAÇÃO      | 2016           | 2015           |
| ATIVO FINANCEIRO | 8.792.397,22   | 13.676.958,37  | PASSIVO FINANCEIRO | 72.334.929,14  | 49.163.918,82  |
| ATIVO PERMANENTE | 511.638.877,64 | 494.330.180,42 | PASSIVO PERMANENTE | 43.352,27      | 22.314,64      |
|                  |                |                | SALDO PATRIMONIAL  | 448.052.993,45 | 458.820.905,33 |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                |               | PASSIVO                                            |                |                |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2016           | 2015          | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016           | 2015           |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                |               | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                |                |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 147.307.511,25 | 26.386.223,86 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 238.991.442,43 | 251.959.652,84 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 147.307.511,25 | 26.386.223,86 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 238.991.442,43 | 251.959.652,84 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 11.466.224,28  | 10.309.167,09 | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -              | -              |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 135.719.378,97 | 15.955.148,77 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.966.007,04   | 4.284.063,83   |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 121.908,00     | 121.908,00    | Obrigações Contratuais a Executar                  | 236.025.435,39 | 247.675.589,01 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -              | -             | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -              | -              |
| TOTAL                                            | 147.307.511,25 | 26.386.223,86 | TOTAL                                              | 238.991.442,43 | 251.959.652,84 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -8.668.098,89                |
| Recursos Vinculados                             | -54.874.433,03               |
| Educação                                        | -60.891.185,39               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 63.418,38                    |
| Operação de Crédito                             | -21.318,97                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 6.039.600,99                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -35.055,24                   |
| Demais Recursos                                 | -29.892,80                   |
| TOTAL                                           | -63.542.531,92               |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

|                                                     | 2016                   | 2015                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>47.556.686,87</b>   | <b>30.759.770,52</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>602.134.132,54</b>  | <b>540.655.107,63</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>2.249.286,50</b>    | <b>1.650.900,79</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 502.819,39             | 454.030,95             |
| Receita Agropecuária                                | -204.511,18            | -                      |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 1.312.903,15           | 775.350,19             |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 16,19                  | 16,90                  |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 638.058,95             | 421.502,75             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>34,00</b>           | <b>68,00</b>           |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 34,00                  | 68,00                  |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>599.884.812,04</b>  | <b>539.004.138,84</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 522.817,88             | 140.367,53             |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 599.361.994,16         | 538.675.590,76         |
| Demais Recebimentos                                 | -                      | 188.180,55             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-554.577.445,67</b> | <b>-509.895.337,11</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-494.302.707,17</b> | <b>-452.817.093,17</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -18.434,81             | -325.050,79            |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -326.068,00            | -                      |
| Previdência Social                                  | -117.594.556,87        | -109.895.182,50        |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -1.398.067,30          | -1.060.000,00          |
| Educação                                            | -373.566.672,83        | -341.062.392,51        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |
| Agricultura                                         | -258.097,57            | -                      |
| Organização Agrária                                 | -1.107.937,84          | -300.000,00            |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

|                                                          | 2016                  | 2015                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -25.572,50            | -181.766,82           |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -7.299,45             | 7.299,45              |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-58.513.012,02</b> | <b>-55.678.027,22</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -58.412.778,01        | -55.659.098,70        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -100.234,01           | -18.928,52            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-1.761.726,48</b>  | <b>-1.400.216,72</b>  |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -390.831,84           | -243.394,77           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -1.368.216,64         | -1.156.821,95         |
| Demais Pagamentos                                        | -2.678,00             | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-52.441.248,02</b> | <b>-29.130.032,94</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-52.441.248,02</b> | <b>-29.130.032,94</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -49.370.924,51        | -28.643.332,41        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -3.070.323,51         | -486.700,53           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                     | -                     |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2016                 | 2015                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-4.884.561,15</b> | <b>1.629.737,58</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>13.676.958,37</b> | <b>12.047.220,79</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>8.792.397,22</b>  | <b>13.676.958,37</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

|                                                                     | 2016                  | 2015                  |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>606.403.206,83</b> | <b>565.629.507,53</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.609.661,64</b>   | <b>1.230.081,14</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | -204.511,18           | -                     |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.814.172,82          | 1.230.081,14          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>48.344,15</b>      | <b>2.229,30</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 32,96                 | 2,40                  |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 48.311,19             | 2.226,90              |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>599.671.372,04</b> | <b>540.128.597,84</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 599.361.994,16        | 538.675.590,76        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 34,00                 | 68,00                 |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 309.343,88            | 1.452.939,08          |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>4.431.853,29</b>   | <b>23.802.470,11</b>  |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | 16.015.212,32         |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 258.332,30            | 806.143,00            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 4.173.520,99          | 6.981.114,79          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>641.975,71</b>     | <b>466.129,14</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2016                  | 2015                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 641.975,71            | 466.129,14            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>548.108.833,95</b> | <b>539.149.154,57</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>346.321.189,27</b> | <b>319.944.414,46</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 270.296.862,36        | 251.468.906,31        |
| Encargos Patronais                                                 | 58.715.882,68         | 54.483.483,37         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 15.894.656,26         | 12.001.894,97         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 1.413.787,97          | 1.990.129,81          |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>112.648.231,09</b> | <b>112.300.239,67</b> |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 71.937.126,99         | 78.683.267,91         |
| Pensões                                                            | 40.516.039,11         | 33.423.436,66         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 195.064,99            | 193.535,10            |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>66.016.257,61</b>  | <b>64.903.865,26</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 3.952.882,80          | 5.936.659,89          |
| Serviços                                                           | 54.262.064,42         | 51.577.434,85         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 7.801.310,39          | 7.389.770,52          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>9.235,59</b>       | <b>1.856.048,43</b>   |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 6.835,59              | 1.855.348,43          |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 2.400,00              | 700,00                |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>1.468.450,65</b>   | <b>1.175.750,51</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 1.368.216,64          | 1.156.821,95          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 100.234,01            | -                     |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | 18.928,52             |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | -                     | 0,04                  |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>402.223,66</b>     | <b>21.050.608,54</b>  |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | -                     | -                     |
| Incorporação de Passivos                                           | 396.623,64            | 4.079.724,42          |
| Desincorporação de Ativos                                          | 5.600,02              | 16.970.884,12         |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2016                 | 2015                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>74.725,25</b>     | <b>65.065,64</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 36.454,52            | 28.393,12            |
| Contribuições                                                       | 38.270,73            | 36.672,52            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>21.168.520,83</b> | <b>17.853.162,06</b> |
| Premiações                                                          | -                    | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 17.883.178,33        | 15.176.843,15        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 3.285.342,50         | 2.676.318,91         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>58.294.372,88</b> | <b>26.480.352,96</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2016 | 2015 |
|                                     |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO               |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.285.171,00</b> | <b>2.285.171,00</b> | <b>4.205.590,55</b> | <b>1.920.419,55</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>1.003.292,00</b> | <b>1.003.292,00</b> | <b>247.483,97</b>   | <b>-755.808,03</b>  |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 290.109,00          | 290.109,00          | 244.213,65          | -45.895,35          |
| Valores Mobiliários                                          | 713.183,00          | 713.183,00          | 3.270,32            | -709.912,68         |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>74.422,00</b>    | <b>74.422,00</b>    | <b>68.734,86</b>    | <b>-5.687,14</b>    |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>1.155.762,00</b> | <b>1.155.762,00</b> | <b>2.941.228,45</b> | <b>1.785.466,45</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 1.155.762,00        | 1.155.762,00        | 2.941.228,45        | 1.785.466,45        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>51.695,00</b>    | <b>51.695,00</b>    | <b>948.143,27</b>   | <b>896.448,27</b>   |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | 21.974,00           | 21.974,00           | 3.044,01            | -18.929,99          |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 29.721,00           | 29.721,00           | 945.079,26          | 915.358,26          |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | 20,00               | 20,00               |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                   |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| RECEITA                                                |                     |                     |                       |                       |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| Integralização do Capital Social                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Demais Receitas de Capital                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>2.285.171,00</b> | <b>2.285.171,00</b> | <b>4.205.590,55</b>   | <b>1.920.419,55</b>   |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>2.285.171,00</b> | <b>2.285.171,00</b> | <b>4.205.590,55</b>   | <b>1.920.419,55</b>   |
| <b>DÉFICIT</b>                                         |                     |                     | <b>478.183.618,11</b> | <b>478.183.618,11</b> |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>2.285.171,00</b> | <b>2.285.171,00</b> | <b>482.389.208,66</b> | <b>480.104.037,66</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                   | -                   | -                     | -                     |

| DESPESA                                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>387.243.115,00</b> | <b>446.094.965,00</b> | <b>438.707.253,85</b> | <b>424.117.183,27</b> | <b>422.784.490,39</b> | <b>7.387.711,15</b>   |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 297.852.661,00        | 353.445.040,00        | 350.571.018,15        | 350.316.783,20        | 350.315.247,03        | 2.874.021,85          |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Despesas Correntes               | 89.390.454,00         | 92.649.925,00         | 88.136.235,70         | 73.800.400,07         | 72.469.243,36         | 4.513.689,30          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>19.944.830,00</b>  | <b>19.768.093,00</b>  | <b>43.681.954,81</b>  | <b>6.014.038,86</b>   | <b>5.356.009,72</b>   | <b>-23.913.861,81</b> |
| Investimentos                           | 19.944.830,00         | 19.768.093,00         | 43.681.954,81         | 6.014.038,86          | 5.356.009,72          | -23.913.861,81        |
| Inversões Financeiras                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>          | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>407.187.945,00</b> | <b>465.863.058,00</b> | <b>482.389.208,66</b> | <b>430.131.222,13</b> | <b>428.140.500,11</b> | <b>-16.526.150,66</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Interna           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Externa           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PAGINA  
3

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| Outras Dívidas                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>407.187.945,00</b> | <b>465.863.058,00</b> | <b>482.389.208,66</b> | <b>430.131.222,13</b> | <b>428.140.500,11</b> | <b>-16.526.150,66</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>407.187.945,00</b> | <b>465.863.058,00</b> | <b>482.389.208,66</b> | <b>430.131.222,13</b> | <b>428.140.500,11</b> | <b>-16.526.150,66</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>6.334.274,98</b>                | <b>15.240.842,05</b>                              | <b>9.782.191,40</b>  | <b>9.552.738,06</b>  | <b>3.175.086,63</b> | <b>8.847.292,34</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 129.293,72                         | 487.996,39                                        | 137.590,74           | 137.590,74           | 78.748,07           | 400.951,30           |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 6.204.981,26                       | 14.752.845,66                                     | 9.644.600,66         | 9.415.147,32         | 3.096.338,56        | 8.446.341,04         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>2.698.210,85</b>                | <b>16.589.830,74</b>                              | <b>13.275.346,82</b> | <b>13.260.781,66</b> | <b>383.127,55</b>   | <b>5.644.132,38</b>  |
| Investimentos              | 2.698.210,85                       | 16.589.830,74                                     | 13.275.346,82        | 13.260.781,66        | 383.127,55          | 5.644.132,38         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>9.032.485,83</b>                | <b>31.830.672,79</b>                              | <b>23.057.538,22</b> | <b>22.813.519,72</b> | <b>3.558.214,18</b> | <b>14.491.424,72</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS                | CANCELADOS        | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>267.191,01</b>                  | <b>10.025.869,09</b>                              | <b>9.309.411,87</b>  | <b>469.973,34</b> | <b>513.674,89</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 249,10                             | 41.867,02                                         | 41.482,82            | 384,20            | 249,10            |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 266.941,91                         | 9.984.002,07                                      | 9.267.929,05         | 469.589,14        | 513.425,79        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>166.654,19</b>                  | <b>3.768.980,71</b>                               | <b>3.767.486,89</b>  | <b>110.400,00</b> | <b>57.748,01</b>  |
| Investimentos              | 166.654,19                         | 3.768.980,71                                      | 3.767.486,89         | 110.400,00        | 57.748,01         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>433.845,20</b>                  | <b>13.794.849,80</b>                              | <b>13.076.898,76</b> | <b>580.373,34</b> | <b>571.422,90</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS                        |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                       |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | 2016                  | 2015                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2016                  | 2015                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                   | <b>4.205.590,55</b>   | <b>2.627.431,95</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>482.389.208,66</b> | <b>429.281.417,55</b> |
| <b>Ordinárias</b>                               | <b>498.980,84</b>     | <b>393.813,68</b>     | <b>Ordinárias</b>                               | <b>128.028.748,21</b> | <b>113.957.135,91</b> |
| <b>Vinculadas</b>                               | <b>3.713.228,00</b>   | <b>2.237.436,46</b>   | <b>Vinculadas</b>                               | <b>354.360.460,45</b> | <b>315.324.281,64</b> |
| Educação                                        | 693,29                | 2.195,82              | Educação                                        | 302.167.610,21        | 243.324.380,06        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 3.712.534,71          | 2.235.240,64          | Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 50.867.904,52         | 114.464,29            |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária            | -6.618,29             | -3.818,19             | Operação de Crédito                             |                       | 70.824.863,93         |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.324.945,72          | 941.240,97            |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             |                       | 119.332,39            |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>     | <b>521.153.053,29</b> | <b>474.007.665,25</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>62.949.920,67</b>  | <b>58.863.789,09</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária            | 470.154.186,67        | 430.481.840,19        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 47.709.276,85         | 41.866.085,88         |
| Repasse Recebido                                | 422.757.039,64        | 388.997.461,15        | Repasse Concedido                               | 312.129,82            | 381.706,84            |
| Sub-repasse Recebido                            | 47.397.147,03         | 41.484.379,04         | Sub-repasse Concedido                           | 47.397.147,03         | 41.484.379,04         |
| Independentes da Execução Orçamentária          | 50.998.866,62         | 43.525.825,06         | Independentes da Execução Orçamentária          | 15.240.643,82         | 16.997.703,21         |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP   | 48.903.847,75         | 40.632.931,65         | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 14.740.969,69         | 16.601.693,71         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais             | 2.095.018,87          | 2.892.893,41          | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 499.674,13            | 396.009,50            |
| Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
| Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>          | <b>55.121.661,85</b>  | <b>44.311.203,88</b>  | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>36.938.943,87</b>  | <b>33.586.776,18</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados        | 1.990.722,02          | 11.340.033,22         | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 13.076.898,76         | 7.068.849,20          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados    | 52.257.986,53         | 31.830.672,79         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 22.813.519,72         | 19.003.240,27         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 872.953,30            | 1.043.626,88          | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 893.511,18            | 1.048.939,59          |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários          | -                     | 96.870,99             | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | 155.014,21            | 6.465.747,12          |
| Demais Recebimentos                             |                       | 96.870,99             | Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior  |                       | 6.465.747,12          |
|                                                 |                       |                       | Demais Pagamentos                               | 155.014,21            |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>              | <b>12.057.600,21</b>  | <b>12.843.281,95</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>10.259.832,70</b>  | <b>12.057.600,21</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 12.057.600,21         | 12.843.281,95         | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 10.259.832,70         | 12.057.600,21         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>592.537.905,90</b> | <b>533.789.583,03</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>592.537.905,90</b> | <b>533.789.583,03</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2016

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                     |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                  | 2015                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016                | 2015                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>55.388.932,27</b>  | <b>38.842.006,29</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>6.133.545,96</b> | <b>18.364.222,96</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 10.259.832,70         | 12.057.600,21         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 2.909.656,41        | 2.947.058,70         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                   | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 38.877.863,12         | 20.765.532,61         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 2.243.784,63        | 12.671.320,04        |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 98.476,55           | 103.681,15           |
| Estoques                                                     | 6.199.439,95          | 5.932.006,88          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                   | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | 51.796,50             | 86.866,59             | Provisões de Curto Prazo                                     | -                   | -                    |
|                                                              |                       |                       | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 881.628,37          | 2.642.163,07         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>278.192.984,36</b> | <b>250.665.497,02</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                   | -                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 14.322,00             | 14.322,00             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                   | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 14.322,00             | 14.322,00             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                   | -                    |
| Investimentos                                                | 108,71                | 108,71                | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                   | -                    |
| Participações Permanentes                                    | 108,71                | 108,71                | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                   | -                    |
| Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial | 108,71                | 108,71                | Provisões de Longo Prazo                                     | -                   | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                   | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                   | -                    |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>6.133.545,96</b> | <b>18.364.222,96</b> |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>275.920.254,01</b> | <b>248.475.584,91</b> |                                                              |                     |                      |
| Bens Móveis                                                  | 144.842.889,48        | 140.783.427,66        |                                                              |                     |                      |
| Bens Móveis                                                  | 147.603.559,95        | 142.539.243,31        |                                                              |                     |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -2.760.670,47         | -1.755.815,65         |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 131.077.364,53        | 107.692.157,25        |                                                              |                     |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 132.152.319,99        | 108.213.120,46        |                                                              |                     |                      |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -1.074.955,46         | -520.963,21           |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>2.258.299,64</b>   | <b>2.175.481,40</b>   |                                                              |                     |                      |
| Softwares                                                    | 2.248.051,82          | 2.165.233,58          |                                                              |                     |                      |
| Softwares                                                    | 2.334.047,18          | 2.205.815,08          |                                                              |                     |                      |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -85.995,36            | -40.581,50            |                                                              |                     |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                     |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                                              |                     |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                                              |                     |                      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| ATIVO                                                        |                |                | PASSIVO                               |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2016           | 2015           | -                                     |                |                |
|                                                              |                |                | ESPECIFICAÇÃO                         | 2016           | 2015           |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -              | -              |                                       |                |                |
| Diferido                                                     | -              | -              |                                       |                |                |
| TOTAL DO ATIVO                                               | 333.581.916,63 | 289.507.503,31 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 333.581.916,63 | 289.507.503,31 |

| ATIVO            |                |                | PASSIVO            |                |                |
|------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2016           | 2015           | ESPECIFICAÇÃO      | 2016           | 2015           |
| ATIVO FINANCEIRO | 12.575.114,26  | 14.416.120,82  | PASSIVO FINANCEIRO | 69.448.905,90  | 56.295.052,21  |
| ATIVO PERMANENTE | 321.006.802,37 | 275.091.382,49 | PASSIVO PERMANENTE | 2.945.338,39   | 2.914.910,93   |
|                  |                |                | SALDO PATRIMONIAL  | 261.187.672,34 | 230.297.540,17 |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |               |               | PASSIVO                                            |               |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2016          | 2015          | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2016          | 2015          |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |               |               | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |               |               |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 45.701.581,76 | 20.143.763,48 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 61.143.419,13 | 38.109.945,62 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 45.701.581,76 | 20.143.763,48 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 61.143.419,13 | 38.109.945,62 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 26.122,69     | -             | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -             | -             |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 45.651.605,27 | 20.119.909,68 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.289.436,50  | 2.289.436,50  |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 23.853,80     | 23.853,80     | Obrigações Contratuais a Executar                  | 58.853.982,63 | 35.820.509,12 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -             | -             | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -             | -             |
| TOTAL                                            | 45.701.581,76 | 20.143.763,48 | TOTAL                                              | 61.143.419,13 | 38.109.945,62 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -915.270,43                  |
| Recursos Vinculados                             | -55.958.521,21               |
| Educação                                        | -62.731.316,07               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -24.805,90                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 6.844.773,26                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -35.605,08                   |
| Demais Recursos                                 | -11.567,42                   |
| TOTAL                                           | -56.873.791,64               |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS         |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

|                                                     | 2016                   | 2015                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>20.586.510,76</b>   | <b>17.824.486,45</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>526.231.597,14</b>  | <b>477.775.595,07</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>4.205.590,55</b>    | <b>2.627.431,95</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 244.213,65             | 329.682,51             |
| Receita Agropecuária                                | 68.734,86              | 91.125,36              |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 2.941.228,45           | 1.210.426,21           |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 3.270,32               | 553.373,49             |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 948.143,27             | 442.824,38             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | -                      | -                      |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>522.026.006,59</b>  | <b>475.148.163,12</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 872.953,30             | 1.043.626,88           |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 521.153.053,29         | 474.007.665,25         |
| Demais Recebimentos                                 | -                      | 96.870,99              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-505.645.086,38</b> | <b>-459.951.108,62</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-395.548.157,16</b> | <b>-349.861.531,76</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -                      |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -                      | -                      |
| Previdência Social                                  | -72.925.564,99         | -65.797.873,14         |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -                      | -                      |
| Educação                                            | -322.622.592,17        | -284.063.658,62        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |
| Agricultura                                         | -                      | -                      |
| Organização Agrária                                 | -                      | -                      |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2016 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                          | 2016                  | 2015                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -                     | -                     |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                     | -                     |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-46.098.483,16</b> | <b>-43.711.101,06</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -46.042.804,16        | -43.611.920,06        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -55.679,00            | -99.181,00            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-63.998.446,06</b> | <b>-66.378.475,80</b> |
| Despêndios Extraorçamentários                            | -893.511,18           | -1.048.939,59         |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -62.949.920,67        | -58.863.789,09        |
| Cancelamento de Direitos do Exercício Anterior           | -                     | -6.465.747,12         |
| Demais Pagamentos                                        | -155.014,21           | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-22.384.278,27</b> | <b>-18.610.168,19</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-22.384.278,27</b> | <b>-18.610.168,19</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -21.811.028,33        | -17.913.111,97        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -573.249,94           | -697.056,22           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2016                 | 2015                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                    | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-1.797.767,51</b> | <b>-785.681,74</b>   |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>12.057.600,21</b> | <b>12.843.281,95</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>10.259.832,70</b> | <b>12.057.600,21</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2016                  | 2015                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>544.053.866,99</b> | <b>488.750.713,59</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>3.256.000,63</b>   | <b>1.632.552,43</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 68.734,86             | 91.125,36             |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 3.187.265,77          | 1.541.427,07          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>3.270,32</b>       | <b>553.449,04</b>     |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | -                     | 75,55                 |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 3.270,32              | 553.373,49            |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>527.901.148,25</b> | <b>477.224.284,26</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 521.154.053,29        | 474.007.665,25        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 6.747.094,96          | 3.216.619,01          |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>11.938.357,73</b>  | <b>8.897.448,66</b>   |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 10.462.867,86         | 523.960,82            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 1.475.489,87          | 8.373.487,84          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>955.090,06</b>     | <b>442.979,20</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2016                  | 2015                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 955.090,06            | 442.979,20            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>487.048.830,99</b> | <b>464.084.555,40</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>279.354.548,64</b> | <b>254.988.131,60</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 212.784.639,68        | 196.882.659,51        |
| Encargos Patronais                                                 | 45.753.422,86         | 41.647.313,98         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 20.120.968,53         | 15.374.321,64         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 695.517,57            | 1.083.836,47          |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>73.167.112,75</b>  | <b>65.898.605,38</b>  |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 56.045.466,98         | 50.351.355,14         |
| Pensões                                                            | 17.029.049,23         | 15.453.293,26         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 92.596,54             | 93.956,98             |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>46.313.496,19</b>  | <b>47.899.937,35</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 5.372.356,76          | 6.458.541,69          |
| Serviços                                                           | 39.546.975,60         | 40.731.909,52         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 1.394.163,83          | 709.486,14            |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>18.128,08</b>      | <b>11.420,65</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 16.304,41             | 10.102,30             |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 1.823,67              | 1.318,35              |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>69.767.901,40</b>  | <b>62.303.183,27</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 62.950.920,67         | 58.863.789,09         |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 55.679,00             | 99.181,00             |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 6.761.301,73          | 3.340.213,18          |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>629.785,97</b>     | <b>16.565.584,78</b>  |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | 479,93                |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | 11.325,39             | 26.404,89             |
| Incorporação de Passivos                                           | 141.852,23            | 7.653.830,84          |
| Desincorporação de Ativos                                          | 476.608,35            | 8.884.869,12          |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2016 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2016                 | 2015                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>66.309,91</b>     | <b>69.273,55</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 16.230,11            | 10.642,05            |
| Contribuições                                                       | 50.079,80            | 58.631,50            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>17.731.548,05</b> | <b>16.348.418,82</b> |
| Premiações                                                          | -                    | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 17.727.964,86        | 16.319.703,26        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 3.583,19             | 28.715,56            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>57.005.036,00</b> | <b>24.666.158,19</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2016 | 2015 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO    | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>1 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| RECEITA                                                      |                      |                      |                      |                       |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS  | SALDO                 |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>29.996.841,00</b> | <b>29.996.841,00</b> | <b>18.190.306,91</b> | <b>-11.806.534,09</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Impostos                                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Taxas                                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições Sociais                                        | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>5.501.821,00</b>  | <b>5.501.821,00</b>  | <b>2.825.277,01</b>  | <b>-2.676.543,99</b>  |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 2.559.533,00         | 2.559.533,00         | 2.816.387,68         | 256.854,68            |
| Valores Mobiliários                                          | 2.942.288,00         | 2.942.288,00         | 8.889,33             | -2.933.398,67         |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Cessão de Direitos                                           | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | <b>91.000,00</b>     | <b>91.000,00</b>     | <b>144.352,76</b>    | <b>53.352,76</b>      |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>22.337.331,00</b> | <b>22.337.331,00</b> | <b>9.934.529,32</b>  | <b>-12.402.801,68</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 15.875.136,00        | 15.875.136,00        | 9.800.484,55         | -6.074.651,45         |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | 6.352.906,00         | 6.352.906,00         | 128.095,00           | -6.224.811,00         |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Outros Serviços                                              | 109.289,00           | 109.289,00           | 5.949,77             | -103.339,23           |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | <b>1.472.276,00</b>  | <b>1.472.276,00</b>  | <b>2.053.907,33</b>  | <b>581.631,33</b>     |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>594.413,00</b>    | <b>594.413,00</b>    | <b>3.232.240,49</b>  | <b>2.637.827,49</b>   |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 583.925,00           | 583.925,00           | 3.219.785,31         | 2.635.860,31          |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Demais Receitas Correntes                                    | 10.488,00            | 10.488,00            | 12.455,18            | 1.967,18              |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
2

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                |                      |                      |                         |                         |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS     | SALDO                   |
| Integralização do Capital Social                       | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Demais Receitas de Capital                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>29.996.841,00</b> | <b>29.996.841,00</b> | <b>18.190.306,91</b>    | <b>-11.806.534,09</b>   |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Mobiliária                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Contratual                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Mobiliária                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Contratual                                             | -                    | -                    | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>29.996.841,00</b> | <b>29.996.841,00</b> | <b>18.190.306,91</b>    | <b>-11.806.534,09</b>   |
| DEFICIT                                                |                      |                      | 1.855.950.425,37        | 1.855.950.425,37        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>29.996.841,00</b> | <b>29.996.841,00</b> | <b>1.874.140.732,28</b> | <b>1.844.143.891,28</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                    | -                    | -                       | -                       |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                    | -                    | -                       | -                       |

| DESPESA                                 |                         |                         |                         |                         |                         |                        |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO       |
| DESPESAS CORRENTES                      | 1.653.982.720,00        | 1.718.952.528,00        | 1.806.101.484,44        | 1.745.921.915,44        | 1.726.442.321,01        | -87.148.956,44         |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 1.410.318.545,00        | 1.477.806.391,00        | 1.469.878.336,24        | 1.469.878.336,24        | 1.456.621.767,59        | 7.928.054,76           |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Outras Despesas Correntes               | 243.664.175,00          | 241.146.137,00          | 336.223.148,20          | 276.043.579,20          | 269.820.553,42          | -95.077.011,20         |
| DESPESAS DE CAPITAL                     | 35.691.970,00           | 38.191.970,00           | 68.039.247,84           | 7.195.852,36            | 6.683.598,66            | -29.847.277,84         |
| Investimentos                           | 35.691.970,00           | 38.191.970,00           | 68.039.247,84           | 7.195.852,36            | 6.683.598,66            | -29.847.277,84         |
| Inversões Financeiras                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Amortização da Dívida                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| RESERVA DO RPPS                         | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>1.689.674.690,00</b> | <b>1.757.144.498,00</b> | <b>1.874.140.732,28</b> | <b>1.753.117.767,80</b> | <b>1.733.125.919,67</b> | <b>-116.996.234,28</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Amortização da Dívida Interna           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Dívida Mobiliária                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Outras Dívidas                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Amortização da Dívida Externa           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| Dívida Mobiliária                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>3      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| DESPESA                             |                         |                         |                         |                         |                         |                        |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO       |
| Outras Dívidas                      | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                      |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>1.689.674.690,00</b> | <b>1.757.144.498,00</b> | <b>1.874.140.732,28</b> | <b>1.753.117.767,80</b> | <b>1.733.125.919,67</b> | <b>-116.996.234,28</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1.689.674.690,00</b> | <b>1.757.144.498,00</b> | <b>1.874.140.732,28</b> | <b>1.753.117.767,80</b> | <b>1.733.125.919,67</b> | <b>-116.996.234,28</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS           | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>16.925.140,71</b>               | <b>56.690.474,28</b>                              | <b>54.023.583,57</b> | <b>53.540.247,38</b> | <b>6.587.066,57</b>  | <b>13.488.301,04</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 16.925.140,71                      | 56.690.474,28                                     | 54.023.583,57        | 53.540.247,38        | 6.587.066,57         | 13.488.301,04        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>14.373.834,41</b>               | <b>37.286.585,79</b>                              | <b>30.353.682,15</b> | <b>28.908.973,16</b> | <b>4.186.385,25</b>  | <b>18.565.061,79</b> |
| Investimentos              | 14.373.834,41                      | 37.286.585,79                                     | 30.353.682,15        | 28.908.973,16        | 4.186.385,25         | 18.565.061,79        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>31.298.975,12</b>               | <b>93.977.060,07</b>                              | <b>84.377.265,72</b> | <b>82.449.220,54</b> | <b>10.773.451,82</b> | <b>32.053.362,83</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS        | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>234.652,24</b>                  | <b>5.909.822,74</b>                               | <b>5.913.207,81</b> | <b>113.243,82</b> | <b>118.023,35</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 1.245,83                                          | -                   | 1.245,83          | -                 |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 234.652,24                         | 5.908.576,91                                      | 5.913.207,81        | 111.997,99        | 118.023,35        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>29.454,04</b>                   | <b>2.381.607,54</b>                               | <b>2.406.636,58</b> | <b>-</b>          | <b>4.425,00</b>   |
| Investimentos              | 29.454,04                          | 2.381.607,54                                      | 2.406.636,58        | -                 | 4.425,00          |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                   | -                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>264.106,28</b>                  | <b>8.291.430,28</b>                               | <b>8.319.844,39</b> | <b>113.243,82</b> | <b>122.448,35</b> |





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| INGRESSOS                                        |                         |                         | DISPÊNDIOS                                         |                         |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2017                    | 2016                    | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2017                    | 2016                    |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                    | <b>18.190.306,91</b>    | <b>22.686.060,21</b>    | <b>Despesas Orçamentárias</b>                      | <b>1.874.140.732,28</b> | <b>1.703.639.160,66</b> |
| Ordinárias                                       | 3.180.248,44            | 1.795.665,94            | Ordinárias                                         | 324.429.969,78          | 396.834.558,06          |
| Vinculadas                                       | 21.021.503,27           | 23.542.643,86           | Vinculadas                                         | 1.549.710.762,50        | 1.306.804.602,60        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas  | 21.021.503,27           | 23.542.643,86           | Educação                                           | 1.013.133.820,84        | 1.008.995.808,97        |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária             | -6.011.444,80           | -2.652.249,59           | Seguridade Social (Exceto RGPS)                    | 485.478.265,75          | 271.168.704,84          |
|                                                  |                         |                         | Operação de Crédito                                | 1.256.478,20            | 293.096,97              |
|                                                  |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 17.890.078,94           | 23.240.595,54           |
|                                                  |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 31.952.118,77           | 3.106.396,28            |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>      | <b>2.257.412.356,10</b> | <b>2.034.149.313,38</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>       | <b>449.438.408,47</b>   | <b>377.884.184,44</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária             | 2.121.670.028,16        | 1.970.315.471,26        | Resultantes da Execução Orçamentária               | 384.544.642,98          | 371.178.342,32          |
| Repasse Recebido                                 | 1.737.125.385,18        | 1.599.137.128,94        | Sub-repasse Concedido                              | 384.544.642,98          | 371.178.342,32          |
| Sub-repasse Recebido                             | 384.544.642,98          | 371.178.342,32          | Independentes da Execução Orçamentária             | 64.893.765,49           | 6.705.842,12            |
| Independentes da Execução Orçamentária           | 135.742.327,94          | 63.833.842,12           | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 61.697.171,38           | 4.826.314,39            |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP    | 134.605.579,87          | 61.006.624,36           | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 3.196.594,11            | 1.879.527,73            |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais              | 1.136.748,07            | 2.827.217,76            | Aporte ao RPPS                                     | -                       | -                       |
| Aporte ao RPPS                                   | -                       | -                       | Aporte ao RGPS                                     | -                       | -                       |
| Aporte ao RGPS                                   | -                       | -                       |                                                    |                         |                         |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>           | <b>145.459.574,61</b>   | <b>104.352.688,88</b>   | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                 | <b>91.347.528,41</b>    | <b>87.110.611,94</b>    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados         | 19.991.848,13           | 7.899.885,12            | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 8.319.844,39            | 24.727.965,08           |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados     | 121.022.964,48          | 93.977.060,07           | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 82.449.220,54           | 61.140.677,94           |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 4.441.549,98            | -926.042,47             | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 576.857,47              | 1.222.704,08            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários           | 3.212,02                | 3.401.786,16            | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | 1.606,01                | 19.264,84               |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior |                         | 3.608,60                | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento     |                         | 19.059,84               |
| Demais Recebimentos                              | 3.212,02                | 3.398.177,56            | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores | 1.606,01                | 205,00                  |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>               | <b>58.671.305,42</b>    | <b>66.117.199,99</b>    | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>             | <b>64.806.873,88</b>    | <b>58.671.305,42</b>    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                    | 58.671.305,42           | 66.117.199,99           | Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 64.806.873,88           | 58.671.305,42           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>2.479.733.543,04</b> | <b>2.227.305.262,46</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.479.733.543,04</b> | <b>2.227.305.262,46</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                         |                       | PASSIVO                                                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                    | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                 | 2016                 |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>124.622.174,69</b>   | <b>156.688.679,71</b> | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>45.844.847,63</b> | <b>18.683.094,78</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 64.806.873,88           | 58.671.305,42         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 9.978.195,42         | 31.214,61            |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                       | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 51.759.446,46           | 87.620.163,15         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 8.218.362,85         | 8.089.246,12         |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                       | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 93,72                | 9.632,74             |
| Estoques                                                     | 8.055.854,35            | 10.397.211,14         | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                    |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                       | -                     | Provisões a Curto Prazo                                      | -                    | -                    |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                       | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 27.648.195,64        | 10.553.001,31        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>1.207.617.140,57</b> | <b>707.438.322,18</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                    | -                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 2.236,00                | 2.236,00              | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                    |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 2.236,00                | 2.236,00              | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                    |
| Estoques                                                     | -                       | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                    |
| Investimentos                                                | -                       | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                    |
| Participações Permanentes                                    | -                       | -                     | Provisões a Longo Prazo                                      | -                    | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                       | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                    |
| Propriedades para Investimento                               | -                       | -                     | Resultado Diferido                                           | -                    | -                    |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                       | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>45.844.847,63</b> | <b>18.683.094,78</b> |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>1.207.231.916,36</b> | <b>707.263.765,73</b> |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 327.015.992,69          | 306.442.288,27        |                                                              |                      |                      |
| Bens Móveis                                                  | 327.015.992,69          | 306.442.288,27        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 880.215.923,67          | 400.821.477,46        |                                                              |                      |                      |
| Bens Imóveis                                                 | 883.566.897,82          | 401.917.328,04        |                                                              |                      |                      |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -3.350.974,15           | -1.095.850,58         |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>382.988,21</b>       | <b>172.320,45</b>     |                                                              |                      |                      |
| Softwares                                                    | 379.945,62              | 169.277,86            |                                                              |                      |                      |
| Softwares                                                    | 379.945,62              | 169.277,86            |                                                              |                      |                      |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                       | -                     |                                                              |                      |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59                | 3.042,59              |                                                              |                      |                      |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59                | 3.042,59              |                                                              |                      |                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                         |                       | PASSIVO                                      |                         |                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                    | 2016                  | -                                            |                         |                       |
|                                                              |                         |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2017                    | 2016                  |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| <b>Diferido</b>                                              | -                       | -                     |                                              |                         |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>1.332.239.315,26</b> | <b>864.127.001,89</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>1.332.239.315,26</b> | <b>864.127.001,89</b> |

| ATIVO                   |                         |                       | PASSIVO                   |                         |                       |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2017                    | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2017                    | 2016                  |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>64.806.873,88</b>    | <b>58.671.305,42</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>186.899.561,71</b>   | <b>143.675.817,16</b> |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>1.267.432.441,38</b> | <b>805.455.696,47</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>10.093.568,05</b>    | <b>283.312,81</b>     |
|                         |                         |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>1.135.246.185,50</b> | <b>720.167.871,92</b> |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                       |                       | PASSIVO                                            |                      |                      |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2017                 | 2016                 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>140.720.198,71</b> | <b>186.984.035,55</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>29.452.209,87</b> | <b>24.749.218,05</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 140.720.198,71        | 186.984.035,55        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 29.452.209,87        | 24.749.218,05        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | -                     | -                     | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 124.920.849,11        | 168.877.359,91        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 18.344.060,81        | 15.727.810,81        |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 15.799.349,60         | 18.106.675,64         | Obrigações Contratuais a Executar                  | 11.108.149,06        | 9.021.407,24         |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                     | -                     | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>140.720.198,71</b> | <b>186.984.035,55</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>29.452.209,87</b> | <b>24.749.218,05</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      | <b>-4.574.397,04</b>         |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      | <b>-117.518.290,79</b>       |
| Educação                                        | -72.863.378,36               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | -20.538.861,69               |
| Operação de Crédito                             | -1.168.579,57                |
| Transferências Constitucionais e Legais         | 115.397,29                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 8.991.066,88                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -32.053.935,34               |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-122.092.687,83</b>       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                     | 2017                     | 2016                     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>44.132.676,86</b>     | <b>28.039.786,92</b>     |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>2.280.047.425,01</b>  | <b>2.059.311.117,28</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>16.136.399,58</b>     | <b>21.092.827,54</b>     |
| Receita Tributária                                  | -                        | -                        |
| Receita de Contribuições                            | -                        | -                        |
| Receita Patrimonial                                 | 2.816.387,68             | 2.600.489,34             |
| Receita Agropecuária                                | -                        | -                        |
| Receita Industrial                                  | 144.352,76               | 54.648,60                |
| Receita de Serviços                                 | 9.934.529,32             | 15.325.418,05            |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 8.889,33                 | 1.377.539,86             |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 3.232.240,49             | 1.734.731,69             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>2.053.907,33</b>      | <b>1.593.232,67</b>      |
| Intergovernamentais                                 | 1.982.635,33             | 695.405,00               |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | 227.635,33               | 195.405,00               |
| Dos Municípios                                      | 1.755.000,00             | 500.000,00               |
| Intragovernamentais                                 | -                        | -                        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 71.272,00                | 897.827,67               |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>2.261.857.118,10</b>  | <b>2.036.625.057,07</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 4.441.549,98             | -926.042,47              |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | -                        | 3.608,60                 |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 2.257.412.356,10         | 2.034.149.313,38         |
| Demais Recebimentos                                 | 3.212,02                 | 3.398.177,56             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-2.235.914.748,15</b> | <b>-2.031.271.330,36</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-1.623.125.849,13</b> | <b>-1.504.352.130,68</b> |
| Legislativo                                         | -                        | -                        |
| Judiciário                                          | -                        | -                        |
| Essencial à Justiça                                 | -                        | -                        |
| Administração                                       | -249.580,05              | -1.138.332,19            |
| Defesa Nacional                                     | -                        | -                        |
| Segurança Pública                                   | -96.649,96               | -                        |
| Relações Exteriores                                 | -                        | -                        |
| Assistência Social                                  | -                        | -                        |
| Previdência Social                                  | -493.094.755,62          | -445.898.336,53          |
| Saúde                                               | -58.462.193,52           | -72.650.567,22           |
| Trabalho                                            | -40.299,31               | -27.900,00               |
| Educação                                            | -1.067.165.014,85        | -980.673.027,14          |
| Cultura                                             | -1.325.917,01            | -1.124.865,44            |
| Direitos da Cidadania                               | -                        | -235.677,82              |
| Urbanismo                                           | -986.836,81              | -639.587,80              |
| Habitação                                           | -                        | -                        |
| Saneamento                                          | -                        | -                        |
| Gestão Ambiental                                    | -                        | -                        |
| Ciência e Tecnologia                                | -1.364.691,10            | -1.519.598,24            |
| Agricultura                                         | -                        | -                        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                          | 2017                   | 2016                   |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Organização Agrária                                      | -                      | -                      |
| Indústria                                                | -                      | -                      |
| Comércio e Serviços                                      | -                      | -                      |
| Comunicações                                             | -                      | -                      |
| Energia                                                  | -333.062,48            | -                      |
| Transporte                                               | -                      | -                      |
| Desporto e Lazer                                         | -6.848,42              | -425.178,46            |
| Encargos Especiais                                       | -                      | -                      |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                      | -19.059,84             |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                      | -                      |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                      | -                      |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-162.772.027,07</b> | <b>-147.812.106,16</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                      | -                      |
| A Municípios                                             | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -162.651.504,20        | -147.617.130,58        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -120.522,87            | -194.975,58            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-450.016.871,95</b> | <b>-379.107.093,52</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -576.857,47            | -1.222.704,08          |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores       | -1.606,01              | -205,00                |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -449.438.408,47        | -377.884.184,44        |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-37.997.108,40</b>  | <b>-35.485.681,49</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Alienação de Bens                                        | -                      | -                      |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-37.997.108,40</b>  | <b>-35.485.681,49</b>  |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -37.536.487,79         | -34.321.189,40         |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                      | -                      |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -460.620,61            | -1.164.492,09          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                      | -                      |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Operações de Crédito                                     | -                      | -                      |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                      | -                      |
| Transferências de Capital Recebidas                      | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                           | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Financiamento                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2017                 | 2016                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                    | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>6.135.568,46</b>  | <b>-7.445.894,57</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>58.671.305,42</b> | <b>66.117.199,99</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>64.806.873,88</b> | <b>58.671.305,42</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                     | 2017                    | 2016                    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>2.787.282.685,96</b> | <b>2.145.208.985,83</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                       | -                       |
| Impostos                                                            | -                       | -                       |
| Taxas                                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                       | -                       |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                       | -                       |
| Contribuições Sociais                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                       | -                       |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                       | -                       |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                       | -                       |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>12.891.755,00</b>    | <b>17.947.907,60</b>    |
| Venda de Mercadorias                                                | -                       | -                       |
| Vendas de Produtos                                                  | 144.333,76              | 54.442,60               |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 12.747.421,24           | 17.893.465,00           |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>13.563,55</b>        | <b>1.410.443,88</b>     |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 4.674,22                | 32.904,02               |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                       | -                       |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 8.889,33                | 1.377.539,86            |
| Aportes do Banco Central                                            | -                       | -                       |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>2.300.441.580,46</b> | <b>2.049.829.966,74</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 2.257.412.356,10        | 2.034.149.313,38        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 1.982.635,33            | 1.532.455,67            |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 71.272,00               | 60.777,00               |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                       | -                       |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências do Exterior                                          | -                       | -                       |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                       | -                       |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 40.975.317,03           | 14.087.420,69           |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>470.703.407,46</b>   | <b>74.285.729,92</b>    |
| Reavaliação de Ativos                                               | 463.772.978,23          | -                       |
| Ganhos com Alienação                                                | -                       | -                       |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | -11.159,41              | -                       |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 6.941.588,64            | 74.285.729,92           |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                       | -                       |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>3.232.379,49</b>     | <b>1.734.937,69</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                       | -                       |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                       | -                       |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                       | -                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                    | 2017                    | 2016                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                       | -                       |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 3.232.379,49            | 1.734.937,69            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>2.290.851.710,90</b> | <b>1.986.029.212,82</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>1.018.216.040,15</b> | <b>855.263.422,91</b>   |
| Remuneração a Pessoal                                              | 794.616.008,44          | 647.301.016,02          |
| Encargos Patronais                                                 | 162.011.614,82          | 145.735.175,46          |
| Benefícios a Pessoal                                               | 61.588.416,89           | 62.227.231,43           |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | -                       | -                       |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>498.547.257,48</b>   | <b>411.778.754,64</b>   |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 390.410.802,57          | 313.267.736,17          |
| Pensões                                                            | 107.447.890,12          | 97.675.338,36           |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                       | -                       |
| Benefícios Eventuais                                               | -                       | -                       |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                       | -                       |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 688.564,79              | 835.680,11              |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>205.163.973,26</b>   | <b>192.959.951,04</b>   |
| Uso de Material de Consumo                                         | 46.931.647,46           | 47.395.692,10           |
| Serviços                                                           | 155.977.202,23          | 144.591.390,60          |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 2.255.123,57            | 972.868,34              |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>1.287,46</b>         | <b>461,63</b>           |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                           | -                       | -                       |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 1.287,46                | 461,63                  |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>492.702.298,04</b>   | <b>386.874.182,30</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 449.608.288,98          | 377.884.184,44          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 10.051.431,28           | 96.188,74               |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                       | -                       |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                       | -                       |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências ao Exterior                                         | 27.801,10               | 12.106,16               |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 33.014.776,68           | 8.881.702,96            |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>6.834.339,76</b>     | <b>61.447.710,91</b>    |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                       | -                       |
| Perdas com Alienação                                               | -                       | -                       |
| Perdas Involuntárias                                               | 0,32                    | -                       |
| Incorporação de Passivos                                           | 6.498.852,14            | 59.299.818,54           |
| Desincorporação de Ativos                                          | 335.487,30              | 2.147.892,37            |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2017                  | 2016                  |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>515.000,70</b>     | <b>459.650,92</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 58.410,09             | 20.833,26             |
| Contribuições                                                       | 456.590,61            | 438.817,66            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                     | -                     |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                     | -                     |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                     | -                     |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>68.871.514,05</b>  | <b>77.245.078,47</b>  |
| Premiações                                                          | -                     | -                     |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |
| Incentivos                                                          | 68.639.367,54         | 77.005.205,91         |
| Subvenções Econômicas                                               | -                     | -                     |
| Participações e Contribuições                                       | -                     | -                     |
| Constituição de Provisões                                           | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 232.146,51            | 239.872,56            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>496.430.975,06</b> | <b>159.179.773,01</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2017 | 2016 |
|                                     |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>1.714.793,00</b> | <b>1.714.793,00</b> | <b>1.663.151,75</b> | <b>-51.641,25</b>  |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>569.384,00</b>   | <b>569.384,00</b>   | <b>643.918,41</b>   | <b>74.534,41</b>   |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 569.384,00          | 569.384,00          | 538.484,90          | -30.899,10         |
| Valores Mobiliários                                          | -                   | -                   | 105.433,51          | 105.433,51         |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | -                   | -                   | <b>6.440,00</b>     | <b>6.440,00</b>    |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>1.113.713,00</b> | <b>1.113.713,00</b> | <b>720.545,31</b>   | <b>-393.167,69</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 1.113.713,00        | 1.113.713,00        | 720.515,31          | -393.197,69        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | 30,00               | 30,00              |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>31.696,00</b>    | <b>31.696,00</b>    | <b>292.248,03</b>   | <b>260.552,03</b>  |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                   | -                   | 26.297,55           | 26.297,55          |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 31.696,00           | 31.696,00           | 265.950,48          | 234.254,48         |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| MISSÃO<br>13/04/2020        | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

| RECEITA                                                |                  |                     |                     |                |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO          |
| Integralização do Capital Social                       | -                | -                   | -                   | -              |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                | -                   | -                   | -              |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                | -                   | -                   | -              |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Demais Receitas de Capital                             | -                | -                   | -                   | -              |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                | -                   | -                   | -              |
| SUBTOTAL DE RECEITAS                                   | 1.714.793,00     | 1.714.793,00        | 1.663.151,75        | -51.641,25     |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                | -                   | -                   | -              |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                | -                   | -                   | -              |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -              |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO                           | 1.714.793,00     | 1.714.793,00        | 1.663.151,75        | -51.641,25     |
| DEFICIT                                                |                  |                     | 769.561.157,69      | 769.561.157,69 |
| TOTAL                                                  | 1.714.793,00     | 1.714.793,00        | 771.224.309,44      | 769.509.516,44 |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                | -                   | -                   | -              |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                | -                   | -                   | -              |

| DESPESA                                 |                 |                    |                     |                     |                |                  |
|-----------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES                      | 574.783.584,00  | 607.720.339,00     | 605.460.057,93      | 593.720.224,63      | 592.364.440,81 | 2.260.281,07     |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 483.262.552,00  | 511.652.704,00     | 503.973.305,01      | 503.742.375,29      | 503.740.517,95 | 7.679.398,99     |
| Juros e Encargos da Dívida              | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Despesas Correntes               | 91.521.032,00   | 96.067.635,00      | 101.486.752,92      | 89.977.849,34       | 88.623.922,86  | -5.419.117,92    |
| DESPESAS DE CAPITAL                     | 26.449.547,00   | 26.449.547,00      | 165.764.251,51      | 52.325.265,66       | 52.220.714,25  | -139.314.704,51  |
| Investimentos                           | 26.449.547,00   | 26.449.547,00      | 165.764.251,51      | 52.325.265,66       | 52.220.714,25  | -139.314.704,51  |
| Inversões Financeiras                   | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida                   | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                 | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| RESERVA DO RPPS                         | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS                   | 601.233.131,00  | 634.169.886,00     | 771.224.309,44      | 646.045.490,29      | 644.585.155,06 | -137.054.423,44  |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida Interna           | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Dívidas                          | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida Externa           | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
3

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO       |
| Outras Dívidas                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                      |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>601.233.131,00</b> | <b>634.169.886,00</b> | <b>771.224.309,44</b> | <b>646.045.490,29</b> | <b>644.585.155,06</b> | <b>-137.054.423,44</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>601.233.131,00</b> | <b>634.169.886,00</b> | <b>771.224.309,44</b> | <b>646.045.490,29</b> | <b>644.585.155,06</b> | <b>-137.054.423,44</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS           | SALDO               |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>8.228.011,68</b>                | <b>20.073.915,53</b>                              | <b>12.206.316,72</b> | <b>12.160.350,74</b> | <b>9.644.166,35</b>  | <b>6.497.410,12</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 59.706,75                          | 428.880,22                                        | 121.534,35           | 121.534,35           | 342.279,97           | 24.772,65           |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 8.168.304,93                       | 19.645.035,31                                     | 12.084.782,37        | 12.038.816,39        | 9.301.886,38         | 6.472.637,47        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>1.758.423,36</b>                | <b>39.191.723,66</b>                              | <b>37.270.348,37</b> | <b>37.016.860,03</b> | <b>626.515,28</b>    | <b>3.306.771,71</b> |
| Investimentos              | 1.758.423,36                       | 39.191.723,66                                     | 37.270.348,37        | 37.016.860,03        | 626.515,28           | 3.306.771,71        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                    | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>9.986.435,04</b>                | <b>59.265.639,19</b>                              | <b>49.476.665,09</b> | <b>49.177.210,77</b> | <b>10.270.681,63</b> | <b>9.804.181,83</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS      | SALDO               |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>883.774,37</b>                  | <b>1.489.523,78</b>                               | <b>1.208.209,86</b> | <b>8.209,48</b> | <b>1.156.878,81</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 567.220,26                         | 326.749,14                                        | 96.798,44           | -               | 797.170,96          |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -               | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 316.554,11                         | 1.162.774,64                                      | 1.111.411,42        | 8.209,48        | 359.707,85          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>11.680,42</b>                   | <b>377.709,75</b>                                 | <b>378.898,69</b>   | <b>-</b>        | <b>10.491,48</b>    |
| Investimentos              | 11.680,42                          | 377.709,75                                        | 378.898,69          | -               | 10.491,48           |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                   | -               | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                   | -               | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>895.454,79</b>                  | <b>1.867.233,53</b>                               | <b>1.587.108,55</b> | <b>8.209,48</b> | <b>1.167.370,29</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                       |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2017                  | 2016                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                   | <b>1.663.151,75</b>   | <b>2.249.320,50</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>771.224.309,44</b> | <b>635.844.199,38</b> |
| <b>Ordinárias</b>                               | <b>225.525,85</b>     | <b>555.362,54</b>     | <b>Ordinárias</b>                               | <b>98.073.607,13</b>  | <b>150.072.971,65</b> |
| <b>Vinculadas</b>                               | <b>1.640.020,42</b>   | <b>2.036.573,31</b>   | <b>Vinculadas</b>                               | <b>673.150.702,31</b> | <b>485.771.227,73</b> |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.640.020,42          | 2.036.573,31          | Educação                                        | 464.238.290,32        | 397.484.082,03        |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária            | -202.394,52           | -342.615,35           | Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 128.289.524,02        | 85.124.524,95         |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.580.056,31          | 2.243.192,33          |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             | 79.042.831,66         | 919.428,42            |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>     | <b>697.362.153,67</b> | <b>599.361.994,16</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>625.235,97</b>     | <b>1.368.216,64</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária            | 643.217.531,06        | 569.678.201,45        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 204.112,25            | 519.062,07            |
| Repasse Recebido                                | 643.217.531,06        | 569.678.201,45        | Repasse Concedido                               | 204.112,25            | 297.633,07            |
| Independentes da Execução Orçamentária          | 54.144.622,61         | 29.683.792,71         | Repasse Devolvido                               |                       | 221.429,00            |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP   | 51.330.617,79         | 27.086.127,92         | Independentes da Execução Orçamentária          | 421.123,72            | 849.154,57            |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais             | 2.814.004,82          | 2.597.664,79          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 10,28                 | 74.366,40             |
| Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     | Demais Transferências Concedidas                | 2.837,13              |                       |
| Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 418.276,31            | 774.788,17            |
|                                                 |                       |                       | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
|                                                 |                       |                       | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>          | <b>126.885.244,85</b> | <b>61.451.607,57</b>  | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>50.959.290,64</b>  | <b>30.735.067,36</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados        | 1.460.335,23          | 1.663.150,50          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 1.587.108,55          | 9.990.335,43          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados    | 125.178.819,15        | 59.265.639,19         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 49.177.210,77         | 20.343.922,64         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 203.141,67            | 522.817,88            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 194.971,32            | 390.831,84            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários          | 42.948,80             | -                     | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | -                     | 9.977,45              |
| Restituições a Pagar                            | 13.056,00             |                       | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento  |                       | 7.299,45              |
| Demais Recebimentos                             | 29.892,80             |                       | Demais Pagamentos                               |                       | 2.678,00              |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>              | <b>8.792.397,22</b>   | <b>13.676.958,37</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>11.894.111,44</b>  | <b>8.792.397,22</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 8.792.397,22          | 13.676.958,37         | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 11.894.111,44         | 8.792.397,22          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>834.702.947,49</b> | <b>676.739.880,60</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>834.702.947,49</b> | <b>676.739.880,60</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                      |                     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                 | 2016                |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>15.169.676,55</b>  | <b>39.222.158,37</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>19.445.402,74</b> | <b>3.127.045,22</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 11.894.111,44         | 8.792.397,22          | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 16.274.780,07        | 271.500,99          |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                    | -                   |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 2.120.149,69          | 28.899.876,05         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 1.873.798,71         | 1.435.474,57        |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 2.920,69             | 8.348,40            |
| Estoques                                                     | 1.155.415,42          | 1.529.885,10          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                    | -                   |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                      | -                    | -                   |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 1.293.903,27         | 1.411.721,26        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>566.835.034,52</b> | <b>481.209.116,49</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                    | -                   |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 18.851,16             | 18.851,16             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                    | -                   |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 18.851,16             | 18.851,16             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                    | -                   |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                    | -                   |
| Investimentos                                                | 3.905,28              | 3.905,28              | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                    | -                   |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                      | -                    | -                   |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                    | -                   |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                    | -                   |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>19.445.402,74</b> | <b>3.127.045,22</b> |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                      |                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              |                                                              |                      |                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>566.483.611,12</b> | <b>480.880.938,05</b> |                                                              |                      |                     |
| Bens Móveis                                                  | 96.558.571,45         | 96.781.228,54         |                                                              |                      |                     |
| Bens Móveis                                                  | 130.735.717,59        | 123.496.555,37        |                                                              |                      |                     |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -34.177.146,14        | -26.715.326,83        |                                                              |                      |                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| Bens Imóveis                                                 | 469.925.039,67        | 384.099.709,51        |                                                              |                      |                     |
| Bens Imóveis                                                 | 471.484.751,52        | 384.502.114,16        |                                                              |                      |                     |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -1.559.711,85         | -402.404,65           |                                                              |                      |                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>328.666,96</b>     | <b>305.422,00</b>     |                                                              |                      |                     |
| Softwares                                                    | 317.820,96            | 294.576,00            |                                                              |                      |                     |
| Softwares                                                    | 317.820,96            | 294.576,00            |                                                              |                      |                     |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                      |                     |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.846,00             |                                                              |                      |                     |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.846,00             | 10.846,00             |                                                              |                      |                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| ATIVO                                                        |                |                | PASSIVO                               |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017           | 2016           | -                                     |                |                |
|                                                              |                |                | ESPECIFICAÇÃO                         | 2017           | 2016           |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -              | -              |                                       |                |                |
| Diferido                                                     | -              | -              |                                       |                |                |
| TOTAL DO ATIVO                                               | 582.004.711,07 | 520.431.274,86 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 582.004.711,07 | 520.431.274,86 |

| ATIVO            |                |                | PASSIVO            |                |                |
|------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2017           | 2016           | ESPECIFICAÇÃO      | 2017           | 2016           |
| ATIVO FINANCEIRO | 11.894.111,44  | 8.792.397,22   | PASSIVO FINANCEIRO | 137.952.099,44 | 72.334.929,14  |
| ATIVO PERMANENTE | 570.110.599,63 | 511.638.877,64 | PASSIVO PERMANENTE | 16.175.282,14  | 43.352,27      |
|                  |                |                | SALDO PATRIMONIAL  | 427.877.329,49 | 448.052.993,45 |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                |                | PASSIVO                                            |                |                |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2017           | 2016           | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2017           | 2016           |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                |                | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                |                |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 127.212.335,94 | 147.307.511,25 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 154.542.124,75 | 238.991.442,43 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 127.212.335,94 | 147.307.511,25 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 154.542.124,75 | 238.991.442,43 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 13.308.355,85  | 11.466.224,28  | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -              | -              |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 113.798.393,65 | 135.719.378,97 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.284.758,31   | 2.966.007,04   |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 105.586,44     | 121.908,00     | Obrigações Contratuais a Executar                  | 152.257.366,44 | 236.025.435,39 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -              | -              | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -              | -              |
| TOTAL                                            | 127.212.335,94 | 147.307.511,25 | TOTAL                                              | 154.542.124,75 | 238.991.442,43 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -708.701,60                  |
| Recursos Vinculados                             | -125.349.286,40              |
| Educação                                        | -85.441.307,88               |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 95.873,51                    |
| Operação de Crédito                             | -21.318,97                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 6.360.663,20                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -46.343.196,26               |
| TOTAL                                           | -126.057.988,00              |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

|                                                     | 2017                   | 2016                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>92.718.187,19</b>   | <b>47.556.686,87</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>699.271.395,89</b>  | <b>602.134.132,54</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>1.663.151,75</b>    | <b>2.249.286,50</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 538.484,90             | 502.819,39             |
| Receita Agropecuária                                | 6.440,00               | -204.511,18            |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 720.545,31             | 1.312.903,15           |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 105.433,51             | 16,19                  |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 292.248,03             | 638.058,95             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>-</b>               | <b>34,00</b>           |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | -                      | 34,00                  |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>697.608.244,14</b>  | <b>599.884.812,04</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 203.141,67             | 522.817,88             |
| Restituições a Pagar                                | 13.056,00              | -                      |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 697.362.153,67         | 599.361.994,16         |
| Demais Recebimentos                                 | 29.892,80              | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-606.553.208,70</b> | <b>-554.577.445,67</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-540.409.890,13</b> | <b>-494.302.707,17</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -18.434,81             |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -430.000,00            | -326.068,00            |
| Previdência Social                                  | -135.714.249,41        | -117.594.556,87        |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -                      | -1.398.067,30          |
| Educação                                            | -404.172.540,72        | -373.566.672,83        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |
| Agricultura                                         | -                      | -258.097,57            |





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

|                                                          | 2017                  | 2016                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Organização Agrária                                      | -93.100,00            | -1.107.937,84         |
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -                     | -25.572,50            |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                     | -7.299,45             |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-65.323.111,28</b> | <b>-58.513.012,02</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -65.242.317,45        | -58.412.778,01        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -80.793,83            | -100.234,01           |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-820.207,29</b>    | <b>-1.761.726,48</b>  |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -194.971,32           | -390.831,84           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -625.235,97           | -1.368.216,64         |
| Demais Pagamentos                                        | -                     | -2.678,00             |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-89.616.472,97</b> | <b>-52.441.248,02</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-89.616.472,97</b> | <b>-52.441.248,02</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -89.504.106,36        | -49.370.924,51        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -112.366,61           | -3.070.323,51         |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2017                 | 2016                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                    | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>3.101.714,22</b>  | <b>-4.884.561,15</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>8.792.397,22</b>  | <b>13.676.958,37</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>11.894.111,44</b> | <b>8.792.397,22</b>  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

|                                                                     | 2017                  | 2016                  |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>711.674.172,79</b> | <b>606.403.206,83</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.266.406,65</b>   | <b>1.609.661,64</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 6.440,00              | -204.511,18           |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.259.966,65          | 1.814.172,82          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>105.455,14</b>     | <b>48.344,15</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 21,63                 | 32,96                 |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 105.433,51            | 48.311,19             |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>697.540.551,25</b> | <b>599.671.372,04</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 697.362.153,67        | 599.361.994,16        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                     | 34,00                 |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 178.397,58            | 309.343,88            |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>12.468.531,72</b>  | <b>4.431.853,29</b>   |
| Reavaliação de Ativos                                               | 11.749.910,89         | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 680.189,43            | 258.332,30            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 38.431,40             | 4.173.520,99          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>293.228,03</b>     | <b>641.975,71</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2017                  | 2016                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 293.228,03            | 641.975,71            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>643.313.043,90</b> | <b>548.108.833,95</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>417.329.492,00</b> | <b>346.321.189,27</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 334.295.463,01        | 270.296.862,36        |
| Encargos Patronais                                                 | 65.738.898,26         | 58.715.882,68         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 15.688.635,53         | 15.894.656,26         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 1.606.495,20          | 1.413.787,97          |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>131.338.995,04</b> | <b>112.648.231,09</b> |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 87.118.516,13         | 71.937.126,99         |
| Pensões                                                            | 43.988.959,05         | 40.516.039,11         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 231.519,86            | 195.064,99            |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>72.505.436,36</b>  | <b>66.016.257,61</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 4.194.765,60          | 3.952.882,80          |
| Serviços                                                           | 59.638.219,25         | 54.262.064,42         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 8.672.451,51          | 7.801.310,39          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>11.722,92</b>      | <b>9.235,59</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 9.784,85              | 6.835,59              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 1.938,07              | 2.400,00              |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>2.192.445,40</b>   | <b>1.468.450,65</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 625.235,97            | 1.368.216,64          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 1.012.218,96          | 100.234,01            |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 554.990,47            | -                     |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>19.453,97</b>      | <b>402.223,66</b>     |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | 19.453,97             | -                     |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | -                     | -                     |
| Incorporação de Passivos                                           | -                     | 396.623,64            |
| Desincorporação de Ativos                                          | -                     | 5.600,02              |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2017                 | 2016                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>84.642,39</b>     | <b>74.725,25</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 46.620,93            | 36.454,52            |
| Contribuições                                                       | 38.021,46            | 38.270,73            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>19.830.855,82</b> | <b>21.168.520,83</b> |
| Premiações                                                          | -                    | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 16.273.688,57        | 17.883.178,33        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 3.557.167,25         | 3.285.342,50         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>68.361.128,89</b> | <b>58.294.372,88</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2017 | 2016 |
|                                     |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.179.678,74</b> | <b>-348.723,26</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>362.494,00</b>   | <b>362.494,00</b>   | <b>244.019,98</b>   | <b>-118.474,02</b> |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 266.647,00          | 266.647,00          | 243.932,96          | -22.714,04         |
| Valores Mobiliários                                          | 95.847,00           | 95.847,00           | 87,02               | -95.759,98         |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>94.117,00</b>    | <b>94.117,00</b>    | <b>80.024,86</b>    | <b>-14.092,14</b>  |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>2.066.339,00</b> | <b>2.066.339,00</b> | <b>1.257.792,02</b> | <b>-808.546,98</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 2.066.339,00        | 2.066.339,00        | 1.257.792,02        | -808.546,98        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | <b>830,00</b>       | <b>830,00</b>      |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>5.452,00</b>     | <b>5.452,00</b>     | <b>597.011,88</b>   | <b>591.559,88</b>  |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | 5.452,00            | 5.452,00            | 2.107,64            | -3.344,36          |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | -                   | -                   | 594.504,24          | 594.504,24         |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | 400,00              | 400,00             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
2

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                |                     |                     |                       |                       |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| Integralização do Capital Social                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Demais Receitas de Capital                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.179.678,74</b>   | <b>-348.723,26</b>    |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.179.678,74</b>   | <b>-348.723,26</b>    |
| <b>DEFICIT</b>                                         |                     |                     | <b>554.881.703,68</b> | <b>554.881.703,68</b> |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>2.528.402,00</b> | <b>2.528.402,00</b> | <b>557.061.382,42</b> | <b>554.532.980,42</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Reabertos                          | -                   | -                   | -                     | -                     |

| DESPESA                                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>466.267.134,00</b> | <b>496.504.190,00</b> | <b>489.779.437,76</b> | <b>475.936.893,36</b> | <b>474.526.576,67</b> | <b>6.724.752,24</b>   |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 373.766.115,00        | 404.119.258,00        | 402.970.374,29        | 402.645.157,03        | 402.585.257,41        | 1.148.883,71          |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Despesas Correntes               | 92.501.019,00         | 92.384.932,00         | 86.809.063,47         | 73.291.736,33         | 71.941.319,26         | 5.575.868,53          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>15.333.448,00</b>  | <b>15.333.448,00</b>  | <b>67.281.944,66</b>  | <b>2.155.755,38</b>   | <b>1.479.675,47</b>   | <b>-51.948.496,66</b> |
| Investimentos                           | 15.333.448,00         | 15.333.448,00         | 67.281.944,66         | 2.155.755,38          | 1.479.675,47          | -51.948.496,66        |
| Inversões Financeiras                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>          | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>481.600.582,00</b> | <b>511.837.638,00</b> | <b>557.061.382,42</b> | <b>478.092.648,74</b> | <b>476.006.252,14</b> | <b>-45.223.744,42</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Interna           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Externa           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
3

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| Outras Dívidas                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>481.600.582,00</b> | <b>511.837.638,00</b> | <b>557.061.382,42</b> | <b>478.092.648,74</b> | <b>476.006.252,14</b> | <b>-45.223.744,42</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>481.600.582,00</b> | <b>511.837.638,00</b> | <b>557.061.382,42</b> | <b>478.092.648,74</b> | <b>476.006.252,14</b> | <b>-45.223.744,42</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>8.617.839,00</b>                | <b>14.590.070,58</b>                              | <b>10.772.551,29</b> | <b>10.584.131,77</b> | <b>3.150.858,94</b> | <b>9.472.918,87</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 400.951,30                         | 254.234,95                                        | 346.854,55           | 346.854,55           | -                   | 308.331,70           |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 8.216.887,70                       | 14.335.835,63                                     | 10.425.696,74        | 10.237.277,22        | 3.150.858,94        | 9.164.587,17         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>5.629.567,22</b>                | <b>37.667.915,95</b>                              | <b>27.996.099,61</b> | <b>27.092.191,32</b> | <b>1.105.284,22</b> | <b>15.100.007,63</b> |
| Investimentos              | 5.629.567,22                       | 37.667.915,95                                     | 27.996.099,61        | 27.092.191,32        | 1.105.284,22        | 15.100.007,63        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>14.247.406,22</b>               | <b>52.257.986,53</b>                              | <b>38.768.650,90</b> | <b>37.676.323,09</b> | <b>4.256.143,16</b> | <b>24.572.926,50</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS       | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>513.674,89</b>                  | <b>1.562.146,22</b>                               | <b>1.577.308,89</b> | <b>10.230,54</b> | <b>488.281,68</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 249,10                             | 1.536,17                                          | 1.536,17            | -                | 249,10            |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 513.425,79                         | 1.560.610,05                                      | 1.575.772,72        | 10.230,54        | 488.032,58        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>57.748,01</b>                   | <b>672.594,30</b>                                 | <b>680.032,22</b>   | <b>-</b>         | <b>50.310,09</b>  |
| Investimentos              | 57.748,01                          | 672.594,30                                        | 680.032,22          | -                | 50.310,09         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>571.422,90</b>                  | <b>2.234.740,52</b>                               | <b>2.257.341,11</b> | <b>10.230,54</b> | <b>538.591,77</b> |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2017

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

SUBTÍTULO 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                          |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2017                  | 2016                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>2.179.678,74</b>   | <b>4.205.590,55</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>557.061.382,42</b> | <b>482.389.208,66</b> |
| Ordinárias                                         | 591.513,93            | 498.980,84            | Ordinárias                                      | 172.210.202,59        | 128.028.748,21        |
| Vinculadas                                         | 1.593.007,53          | 3.713.228,00          | Vinculadas                                      | 384.851.179,83        | 354.360.460,45        |
| Educação                                           | 4.292,46              | 693,29                | Educação                                        | 374.646.283,56        | 302.167.610,21        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 1.588.715,07          | 3.712.534,71          | Seguridade Social (Exceto RGPS)                 | 155.684,01            | 50.867.904,52         |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -4.842,72             | -6.618,29             | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.900.459,72          | 1.324.945,72          |
|                                                    |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             | 8.148.752,54          |                       |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>585.024.284,66</b> | <b>521.153.053,29</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>72.343.653,18</b>  | <b>62.949.920,67</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 513.574.108,84        | 470.154.186,67        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 48.150.051,63         | 47.709.276,85         |
| Repasse Recebido                                   | 465.705.495,27        | 422.757.039,64        | Repasse Concedido                               | 278.828,75            | 312.129,82            |
| Sub-repasse Recebido                               | 47.868.613,57         | 47.397.147,03         | Sub-repasse Concedido                           | 47.868.613,57         | 47.397.147,03         |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 71.450.175,82         | 50.998.866,62         | Repasse Devolvido                               | 2.609,31              |                       |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 69.898.226,17         | 48.903.847,75         | Independentes da Execução Orçamentária          | 24.193.601,55         | 15.240.643,82         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 1.551.949,65          | 2.095.018,87          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 23.597.795,16         | 14.740.969,69         |
| Aporte ao RPPS                                     | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 595.806,39            | 499.674,13            |
| Aporte ao RGPS                                     | -                     | -                     | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
|                                                    |                       |                       | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>81.738.750,99</b>  | <b>55.121.661,85</b>  | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>40.664.359,37</b>  | <b>36.938.943,87</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 2.086.396,60          | 1.990.722,02          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 2.257.341,11          | 13.076.898,76         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 78.968.733,68         | 52.257.986,53         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 37.676.323,09         | 22.813.519,72         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 661.188,89            | 872.953,30            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 730.695,17            | 893.511,18            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 22.431,82             | -                     | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | -                     | 155.014,21            |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 368,30                |                       | Demais Pagamentos                               |                       | 155.014,21            |
| Demais Recebimentos                                | 22.063,52             |                       |                                                 |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                 | <b>10.259.832,70</b>  | <b>12.057.600,21</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>9.133.152,12</b>   | <b>10.259.832,70</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 10.259.832,70         | 12.057.600,21         | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 9.133.152,12          | 10.259.832,70         |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>679.202.547,09</b> | <b>592.537.905,90</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>679.202.547,09</b> | <b>592.537.905,90</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                  | 2016                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>71.298.468,47</b>  | <b>55.388.932,27</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>6.818.549,04</b>   | <b>6.133.545,96</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 9.133.152,12          | 10.259.832,70         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 2.963.842,48          | 2.909.656,41          |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 57.708.792,92         | 38.877.863,12         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 2.816.572,72          | 2.243.784,63          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 98.476,03             | 98.476,55             |
| Estoques                                                     | 4.394.111,30          | 6.199.439,95          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | 62.412,13             | 51.796,50             | Provisões a Curto Prazo                                      | -                     | -                     |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 939.657,81            | 881.628,37            |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>305.539.122,89</b> | <b>278.192.984,36</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                     | -                     |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 14.322,00             | 14.322,00             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 14.322,00             | 14.322,00             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                     | -                     |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                     | -                     |
| Investimentos                                                | -                     | 108,71                | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                     | -                     |
| Participações Permanentes                                    | -                     | 108,71                | Provisões a Longo Prazo                                      | -                     | -                     |
| Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial | -                     | 108,71                | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>6.818.549,04</b>   | <b>6.133.545,96</b>   |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | -                                                            |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | ESPECIFICAÇÃO                                                |                       |                       |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |                                                              | 2017                  | 2016                  |
| Investimentos do RPSS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                           | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Reservas de Capital                                          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Ajustes de Avaliação Patrimonial                             | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     | Reservas de Lucros                                           | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>303.041.318,38</b> | <b>275.920.254,01</b> | Demais Reservas                                              | -                     | -                     |
| Bens Móveis                                                  | 154.956.687,97        | 144.842.889,48        | <b>Resultados Acumulados</b>                                 | <b>370.019.042,32</b> | <b>327.448.370,67</b> |
| Bens Móveis                                                  | 158.503.871,38        | 147.603.559,95        | Resultado do Exercício                                       | 45.052.270,73         | 57.005.036,00         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -3.547.183,41         | -2.760.670,47         | Resultados de Exercícios Anteriores                          | 327.448.370,67        | 271.143.280,35        |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Ajustes de Exercícios Anteriores                             | -2.481.599,08         | -699.945,68           |
| Bens Imóveis                                                 | 148.084.630,41        | 131.077.364,53        | <b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>                       | -                     | -                     |
| Bens Imóveis                                                 | 151.141.815,45        | 132.152.319,99        | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                           | <b>370.019.042,32</b> | <b>327.448.370,67</b> |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -3.057.185,04         | -1.074.955,46         |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>2.483.482,51</b>   | <b>2.258.299,64</b>   |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.473.234,69          | 2.248.051,82          |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.561.853,29          | 2.334.047,18          |                                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -88.618,60            | -85.995,36            |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                                              |                       |                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2017                  | 2016                  | -                                            |                       |                       |
|                                                              |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2017                  | 2016                  |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Diferido                                                     | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>376.837.591,36</b> | <b>333.581.916,63</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>376.837.591,36</b> | <b>333.581.916,63</b> |

| ATIVO                   |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2017                  | 2016                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2017                  | 2016                  |
|                         |                       |                       |                           |                       |                       |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>11.448.433,68</b>  | <b>12.575.114,26</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>106.235.292,00</b> | <b>69.448.905,90</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>365.389.157,68</b> | <b>321.006.802,37</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>2.951.034,68</b>   | <b>2.945.338,39</b>   |
|                         |                       |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>267.651.264,68</b> | <b>261.187.672,34</b> |

Quadro de Compensações

| ATIVO                                            |                       |                      | PASSIVO                                            |                      |                      |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2017                  | 2016                 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2017                 | 2016                 |
|                                                  |                       |                      |                                                    |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                       |                      | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>155.303.040,38</b> | <b>45.701.581,76</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>67.636.811,82</b> | <b>61.143.419,13</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 155.303.040,38        | 45.701.581,76        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 67.636.811,82        | 61.143.419,13        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 78.993,96             | 26.122,69            | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 155.203.942,62        | 45.651.605,27        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.289.436,50         | 2.289.436,50         |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 20.103,80             | 23.853,80            | Obrigações Contratuais a Executar                  | 65.347.375,32        | 58.853.982,63        |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                     | -                    | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>155.303.040,38</b> | <b>45.701.581,76</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>67.636.811,82</b> | <b>61.143.419,13</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          |  | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |                       |
|-------------------------------------------------|--|------------------------------|-----------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      |  |                              | <b>-1.575.452,79</b>  |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      |  |                              | <b>-93.211.405,53</b> |
| Educação                                        |  |                              | -91.627.872,53        |
| Seguridade Social (Exceto RGPS)                 |  |                              | -59.983,65            |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas |  |                              | 6.543.678,85          |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             |  |                              | -8.076.038,60         |
| Demais Recursos                                 |  |                              | 8.810,40              |
| <b>TOTAL</b>                                    |  |                              | <b>-94.786.858,32</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS         |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

|                                                     | 2017                   | 2016                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>28.125.218,43</b>   | <b>20.586.510,76</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>587.887.215,81</b>  | <b>526.231.597,14</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>2.178.848,74</b>    | <b>4.205.590,55</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 243.932,96             | 244.213,65             |
| Receita Agropecuária                                | 80.024,86              | 68.734,86              |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 1.257.792,02           | 2.941.228,45           |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 87,02                  | 3.270,32               |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 597.011,88             | 948.143,27             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>830,00</b>          | -                      |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 830,00                 | -                      |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>585.707.537,07</b>  | <b>522.026.006,59</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 661.188,89             | 872.953,30             |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 585.024.284,66         | 521.153.053,29         |
| Demais Recebimentos                                 | 22.063,52              | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-559.761.997,38</b> | <b>-505.645.086,38</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-434.225.864,55</b> | <b>-395.548.157,16</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -                      |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -                      | -                      |
| Previdência Social                                  | -87.475.805,66         | -72.925.564,99         |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -                      | -                      |
| Educação                                            | -346.750.427,19        | -322.622.592,17        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |
| Agricultura                                         | -                      | -                      |
| Organização Agrária                                 | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2017 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>2 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                          | 2017                  | 2016                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -                     | -                     |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 368,30                | -                     |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-52.461.784,48</b> | <b>-46.098.483,16</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -52.415.295,48        | -46.042.804,16        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -46.489,00            | -55.679,00            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-73.074.348,35</b> | <b>-63.998.446,06</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -730.695,17           | -893.511,18           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -72.343.653,18        | -62.949.920,67        |
| Demais Pagamentos                                        | -                     | -155.014,21           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-29.251.899,01</b> | <b>-22.384.278,27</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-29.251.899,01</b> | <b>-22.384.278,27</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -29.031.461,32        | -21.811.028,33        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -220.437,69           | -573.249,94           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                     | -                     |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2017                 | 2016                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-1.126.680,58</b> | <b>-1.797.767,51</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>10.259.832,70</b> | <b>12.057.600,21</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>9.133.152,12</b>  | <b>10.259.832,70</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2017                  | 2016                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>589.388.034,66</b> | <b>544.053.866,99</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.581.784,63</b>   | <b>3.256.000,63</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 80.024,86             | 68.734,86             |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.501.759,77          | 3.187.265,77          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>161,80</b>         | <b>3.270,32</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 74,78                 | -                     |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 87,02                 | 3.270,32              |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras                     | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>587.069.650,00</b> | <b>527.901.148,25</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 585.024.284,66        | 521.154.053,29        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 830,00                | -                     |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 2.044.535,34          | 6.747.094,96          |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>138.242,83</b>     | <b>11.938.357,73</b>  |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 102.224,10            | 10.462.867,86         |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 36.018,73             | 1.475.489,87          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>598.195,40</b>     | <b>955.090,06</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2017                  | 2016                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 598.195,40            | 955.090,06            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>544.335.763,93</b> | <b>487.048.830,99</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>315.966.765,42</b> | <b>279.354.548,64</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 241.839.581,00        | 212.784.639,68        |
| Encargos Patronais                                                 | 52.475.111,70         | 45.753.422,86         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 20.798.400,26         | 20.120.968,53         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 853.672,46            | 695.517,57            |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>87.914.064,58</b>  | <b>73.167.112,75</b>  |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 69.337.454,01         | 56.045.466,98         |
| Pensões                                                            | 18.462.780,99         | 17.029.049,23         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 113.829,58            | 92.596,54             |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>49.315.730,19</b>  | <b>46.313.496,19</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 5.262.953,28          | 5.372.356,76          |
| Serviços                                                           | 41.266.799,92         | 39.546.975,60         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 2.785.976,99          | 1.394.163,83          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>11.203,74</b>      | <b>18.128,08</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 11.168,95             | 16.304,41             |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 34,79                 | 1.823,67              |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>74.230.555,10</b>  | <b>69.767.901,40</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 72.343.653,18         | 62.950.920,67         |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 46.489,00             | 55.679,00             |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 1.840.412,92          | 6.761.301,73          |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>253.957,99</b>     | <b>629.785,97</b>     |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | 13.790,38             | 11.325,39             |
| Incorporação de Passivos                                           | 17.751,85             | 141.852,23            |
| Desincorporação de Ativos                                          | 222.415,76            | 476.608,35            |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2017 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2017                 | 2016                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>84.497,61</b>     | <b>66.309,91</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 30.508,63            | 16.230,11            |
| Contribuições                                                       | 53.988,98            | 50.079,80            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>16.558.989,30</b> | <b>17.731.548,05</b> |
| Premiações                                                          | 9.937,75             | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 16.542.781,56        | 17.727.964,86        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 6.269,99             | 3.583,19             |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>45.052.270,73</b> | <b>57.005.036,00</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2017 | 2016 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO    | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>1 |
|-----------------------|-------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| RECEITA                                                      |                      |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS  | SALDO                |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>21.099.695,00</b> | <b>21.099.695,00</b> | <b>15.529.964,71</b> | <b>-5.569.730,29</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Impostos                                                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Taxas                                                        | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições Sociais                                        | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>3.124.188,00</b>  | <b>3.124.188,00</b>  | <b>2.566.610,05</b>  | <b>-557.577,95</b>   |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 2.905.374,00         | 2.905.374,00         | 2.560.867,31         | -344.506,69          |
| Valores Mobiliários                                          | 218.814,00           | 218.814,00           | 5.742,74             | -213.071,26          |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Cessão de Direitos                                           | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | <b>125.890,00</b>    | <b>125.890,00</b>    | <b>35.902,31</b>     | <b>-89.987,69</b>    |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>14.955.204,00</b> | <b>14.955.204,00</b> | <b>10.167.249,22</b> | <b>-4.787.954,78</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 13.869.157,00        | 13.869.157,00        | 10.116.935,27        | -3.752.221,73        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | 1.086.047,00         | 1.086.047,00         | 50.000,00            | -1.036.047,00        |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Outros Serviços                                              | -                    | -                    | 313,95               | 313,95               |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | <b>2.890.916,00</b>  | <b>2.890.916,00</b>  | <b>2.481.003,06</b>  | <b>-409.912,94</b>   |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>3.497,00</b>      | <b>3.497,00</b>      | <b>279.200,07</b>    | <b>275.703,07</b>    |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | -                    | -                    | 278.635,58           | 278.635,58           |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Demais Receitas Correntes                                    | 3.497,00             | 3.497,00             | 564,49               | -2.932,51            |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                    |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS             |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| RECEITA                                                |                  |                     |                     |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO            |
| Integralização do Capital Social                       | -                | -                   | -                   | -                |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                | -                   | -                   | -                |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                | -                   | -                   | -                |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                | -                   | -                   | -                |
| Demais Receitas de Capital                             | -                | -                   | -                   | -                |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                | -                   | -                   | -                |
| SUBTOTAL DE RECEITAS                                   | 21.099.695,00    | 21.099.695,00       | 15.529.964,71       | -5.569.730,29    |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                | -                   | -                   | -                |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                | -                   | -                   | -                |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -                |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -                |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                | -                   | -                   | -                |
| Mobiliária                                             | -                | -                   | -                   | -                |
| Contratual                                             | -                | -                   | -                   | -                |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO                           | 21.099.695,00    | 21.099.695,00       | 15.529.964,71       | -5.569.730,29    |
| DEFICIT                                                |                  |                     | 1.851.487.508,45    | 1.851.487.508,45 |
| TOTAL                                                  | 21.099.695,00    | 21.099.695,00       | 1.867.017.473,16    | 1.845.917.778,16 |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                | -                   | -                   | -                |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                | -                   | -                   | -                |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                | -                   | -                   | -                |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                | -                   | -                   | -                |

| DESPESA                                 |                  |                    |                     |                     |                  |                  |
|-----------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL  | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS   | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES                      | 1.739.195.404,00 | 1.791.644.652,00   | 1.833.835.261,67    | 1.797.017.595,28    | 1.675.522.802,25 | -42.190.609,67   |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 1.494.503.176,00 | 1.553.580.887,00   | 1.508.278.176,03    | 1.508.278.176,03    | 1.400.876.975,69 | 45.302.710,97    |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Outras Despesas Correntes               | 244.692.228,00   | 238.063.765,00     | 325.557.085,64      | 288.739.419,25      | 274.645.826,56   | -87.493.320,64   |
| DESPESAS DE CAPITAL                     | 13.226.463,00    | 14.707.451,00      | 33.182.211,49       | 9.631.927,47        | 9.021.267,70     | -18.474.760,49   |
| Investimentos                           | 13.226.463,00    | 14.707.451,00      | 33.182.211,49       | 9.631.927,47        | 9.021.267,70     | -18.474.760,49   |
| Inversões Financeiras                   | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Amortização da Dívida                   | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                 | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| RESERVA DO RPPS                         | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS                   | 1.752.421.867,00 | 1.806.352.103,00   | 1.867.017.473,16    | 1.806.649.522,75    | 1.684.544.069,95 | -60.665.370,16   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Amortização da Dívida Interna           | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Outras Dívidas                          | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Amortização da Dívida Externa           | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Dívida Mobiliária                       | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |
| Outras Dívidas                          | -                | -                  | -                   | -                   | -                | -                |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                         |                         |                         |                         |                         |                       |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>1.752.421.867,00</b> | <b>1.806.352.103,00</b> | <b>1.867.017.473,16</b> | <b>1.806.649.522,75</b> | <b>1.684.544.069,95</b> | <b>-60.665.370,16</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1.752.421.867,00</b> | <b>1.806.352.103,00</b> | <b>1.867.017.473,16</b> | <b>1.806.649.522,75</b> | <b>1.684.544.069,95</b> | <b>-60.665.370,16</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>13.004.964,85</b>               | <b>60.179.569,00</b>                              | <b>50.832.893,75</b> | <b>49.906.196,21</b> | <b>7.458.907,14</b> | <b>15.819.430,50</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 13.004.964,85                      | 60.179.569,00                                     | 50.832.893,75        | 49.906.196,21        | 7.458.907,14        | 15.819.430,50        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>17.120.352,80</b>               | <b>60.843.395,48</b>                              | <b>42.484.381,59</b> | <b>42.204.482,24</b> | <b>341.466,36</b>   | <b>35.417.799,68</b> |
| Investimentos              | 17.120.352,80                      | 60.843.395,48                                     | 42.484.381,59        | 42.204.482,24        | 341.466,36          | 35.417.799,68        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>30.125.317,65</b>               | <b>121.022.964,48</b>                             | <b>93.317.275,34</b> | <b>92.110.678,45</b> | <b>7.800.373,50</b> | <b>51.237.230,18</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS                | CANCELADOS       | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>118.023,35</b>                  | <b>19.962.930,62</b>                              | <b>19.948.338,02</b> | <b>11.620,82</b> | <b>120.995,13</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 13.256.568,65                                     | 13.254.535,50        | 2.033,15         | -                 |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 118.023,35                         | 6.706.361,97                                      | 6.693.802,52         | 9.587,67         | 120.995,13        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>4.425,00</b>                    | <b>1.956.962,69</b>                               | <b>1.809.307,94</b>  | <b>-</b>         | <b>152.079,75</b> |
| Investimentos              | 4.425,00                           | 1.956.962,69                                      | 1.809.307,94         | -                | 152.079,75        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>122.448,35</b>                  | <b>21.919.893,31</b>                              | <b>21.757.645,96</b> | <b>11.620,82</b> | <b>273.074,88</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| INGRESSOS                                       |                         |                         | DISPÊNDIOS                                         |                         |                         |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | 2018                    | 2017                    | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2018                    | 2017                    |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                   | <b>15.529.964,71</b>    | <b>18.190.306,91</b>    | <b>Despesas Orçamentárias</b>                      | <b>1.867.017.473,16</b> | <b>1.874.140.732,28</b> |
| Ordinárias                                      | -                       | 3.180.248,44            | Ordinárias                                         | 1.431.303.678,13        | 324.429.969,78          |
| Vinculadas                                      | 19.339.620,23           | 21.021.503,27           | Vinculadas                                         | 435.713.795,03          | 1.549.710.762,50        |
| Educação                                        | 28.888,66               |                         | Educação                                           | 3.177.106,24            | 1.013.133.820,84        |
| Previdência Social (RPPS)                       | -                       | -                       | Seguridade Social (Exceto Previdência)             | 132.027.030,45          | 485.478.265,75          |
| Recursos de Receitas Financeiras                |                         | -                       | Previdência Social (RPPS)                          | 247.755.335,27          | -                       |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 19.310.731,57           | 21.021.503,27           | Recursos de Receitas Financeiras                   | 1.394.051,28            | -                       |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária            | -3.809.655,52           | -6.011.444,80           | Operação de Crédito                                | 481.792,49              | 1.256.478,20            |
|                                                 |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 28.538.625,82           | 17.890.078,94           |
|                                                 |                         |                         | Outros Recursos Vinculados a Fundos                | 22.339.853,48           | 31.952.118,77           |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>     | <b>2.364.799.028,48</b> | <b>2.257.412.356,10</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>       | <b>481.625.660,19</b>   | <b>449.438.408,47</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária            | 2.184.142.380,85        | 2.121.670.028,16        | Resultantes da Execução Orçamentária               | 395.844.036,94          | 384.544.642,98          |
| Repasse Recebido                                | 1.789.254.694,21        | 1.737.125.385,18        | Repasse Concedido                                  | 948.919,69              |                         |
| Sub-repasse Recebido                            | 394.887.686,64          | 384.544.642,98          | Sub-repasse Concedido                              | 394.887.686,64          | 384.544.642,98          |
| Independentes da Execução Orçamentária          | 180.656.647,63          | 135.742.327,94          | Repasse Devolvido                                  | 7.430,61                |                         |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP   | 165.271.740,29          | 134.605.579,87          | Independentes da Execução Orçamentária             | 85.781.623,25           | 64.893.765,49           |
| Demais Transferências Recebidas                 | 22.200,01               |                         | Transferências Concedidas para Pagamento de RP     | 83.365.718,82           | 61.697.171,38           |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais             | 15.362.707,33           | 1.136.748,07            | Demais Transferências Concedidas                   | 492.489,05              |                         |
| Aporte ao RPPS                                  | -                       | -                       | Movimento de Saldos Patrimoniais                   | 1.923.415,38            | 3.196.594,11            |
| Aporte ao RGPS                                  | -                       | -                       | Aporte ao RPPS                                     | -                       | -                       |
|                                                 |                         |                         | Aporte ao RGPS                                     | -                       | -                       |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>          | <b>188.586.388,70</b>   | <b>145.459.574,61</b>   | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                 | <b>116.567.529,99</b>   | <b>91.347.528,41</b>    |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados        | 122.105.452,80          | 19.991.848,13           | Pagamento dos Restos a Pagar Processados           | 21.757.645,96           | 8.319.844,39            |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados    | 60.367.950,41           | 121.022.964,48          | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados       | 92.110.678,45           | 82.449.220,54           |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 4.269.186,31            | 4.441.549,98            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 2.698.455,58            | 576.857,47              |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários          | 1.843.799,18            | 3.212,02                | Outros Pagamentos Extraorçamentários               | 750,00                  | 1.606,01                |
| Arrecadação de Outra Unidade                    | 1.843.107,00            |                         | Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores | 750,00                  | 1.606,01                |
| Demais Recebimentos                             | 692,18                  | 3.212,02                |                                                    |                         |                         |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>              | <b>64.806.873,88</b>    | <b>58.671.305,42</b>    | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>             | <b>168.511.592,43</b>   | <b>64.806.873,88</b>    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 64.806.873,88           | 58.671.305,42           | Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 168.511.592,43          | 64.806.873,88           |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2.633.722.255,77</b> | <b>2.479.733.543,04</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.633.722.255,77</b> | <b>2.479.733.543,04</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                         |                         | PASSIVO                                                      |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                    | 2017                    | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                    | 2017                    |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>204.946.137,93</b>   | <b>124.622.174,69</b>   | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>195.739.621,88</b>   | <b>45.844.847,63</b>    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 168.511.592,43          | 64.806.873,88           | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 154.208.457,88          | 9.978.195,42            |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                       | -                       | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                       | -                       |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 28.936.685,40           | 51.759.446,46           | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 9.107.637,34            | 8.218.362,85            |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                       | -                       | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | -                       | 93,72                   |
| Estoques                                                     | 7.497.860,10            | 8.055.854,35            | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                       | -                       |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                       | -                       | Provisões a Curto Prazo                                      | -                       | -                       |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                       | -                       | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 32.423.526,66           | 27.648.195,64           |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>1.307.906.388,62</b> | <b>1.207.617.140,57</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                       | -                       |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 2.236,00                | 2.236,00                | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                       | -                       |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 2.236,00                | 2.236,00                | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                       | -                       |
| Estoques                                                     | -                       | -                       | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                       | -                       |
| Investimentos                                                | -                       | -                       | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                       | -                       |
| Participações Permanentes                                    | -                       | -                       | Provisões a Longo Prazo                                      | -                       | -                       |
| Propriedades para Investimento                               | -                       | -                       | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                       | -                       |
| Propriedades para Investimento                               | -                       | -                       | Resultado Diferido                                           | -                       | -                       |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                       | -                       | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>195.739.621,88</b>   | <b>45.844.847,63</b>    |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                       | -                       | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                    |                         |                         |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                       | -                       | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                    | 2017                    |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                       | -                       | Patrimônio Social e Capital Social                           | -                       | -                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                       | -                       | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)          | -                       | -                       |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                       | -                       | Reservas de Capital                                          | -                       | -                       |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                       | -                       | Ajustes de Avaliação Patrimonial                             | -                       | -                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                       | -                       | Reservas de Lucros                                           | -                       | -                       |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>1.306.871.670,33</b> | <b>1.207.231.916,36</b> | Demais Reservas                                              | -                       | -                       |
| Bens Móveis                                                  | 400.882.326,97          | 327.015.992,69          | <b>Resultados Acumulados</b>                                 | <b>1.317.112.904,67</b> | <b>1.286.394.467,63</b> |
| Bens Móveis                                                  | 400.882.326,97          | 327.015.992,69          | Resultado do Exercício                                       | -94.807.638,65          | 496.430.975,06          |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -                       | -                       | Resultados de Exercícios Anteriores                          | 1.286.394.467,63        | 845.443.907,11          |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                       | -                       | Ajustes de Exercícios Anteriores                             | 125.526.075,69          | -55.480.414,54          |
| Bens Imóveis                                                 | 905.989.343,36          | 880.215.923,67          | <b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>                       | -                       | -                       |
| Bens Imóveis                                                 | 909.790.399,47          | 883.566.897,82          | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                           | <b>1.317.112.904,67</b> | <b>1.286.394.467,63</b> |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -3.801.056,11           | -3.350.974,15           |                                                              |                         |                         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                       | -                       |                                                              |                         |                         |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>1.032.482,29</b>     | <b>382.988,21</b>       |                                                              |                         |                         |
| Softwares                                                    | 1.029.439,70            | 379.945,62              |                                                              |                         |                         |
| Softwares                                                    | 1.029.439,70            | 379.945,62              |                                                              |                         |                         |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                       | -                       |                                                              |                         |                         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                       | -                       |                                                              |                         |                         |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59                | 3.042,59                |                                                              |                         |                         |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 3.042,59                | 3.042,59                |                                                              |                         |                         |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS              |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                         |

| ATIVO                                                        |                  |                  | PASSIVO                               |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018             | 2017             | PATRIMÔNIO LÍQUIDO                    |                  |                  |
|                                                              |                  |                  | ESPECIFICAÇÃO                         | 2018             | 2017             |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                | -                |                                       |                  |                  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                | -                |                                       |                  |                  |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                | -                |                                       |                  |                  |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                | -                |                                       |                  |                  |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                | -                |                                       |                  |                  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                | -                |                                       |                  |                  |
| Diferido                                                     | -                | -                |                                       |                  |                  |
| TOTAL DO ATIVO                                               | 1.512.852.526,55 | 1.332.239.315,26 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.512.852.526,55 | 1.332.239.315,26 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO            |                  |                  | PASSIVO            |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2018             | 2017             | ESPECIFICAÇÃO      | 2018             | 2017             |
| ATIVO FINANCEIRO | 168.511.592,43   | 64.806.873,88    | PASSIVO FINANCEIRO | 249.262.626,92   | 186.899.561,71   |
| ATIVO PERMANENTE | 1.344.340.934,12 | 1.267.432.441,38 | PASSIVO PERMANENTE | 56.775.286,64    | 10.093.568,05    |
|                  |                  |                  | SALDO PATRIMONIAL  | 1.206.814.612,99 | 1.135.246.185,50 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO                                            |                |                | PASSIVO                                            |               |               |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2018           | 2017           | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2018          | 2017          |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                |                | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |               |               |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 115.523.083,65 | 140.720.198,71 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 21.834.676,03 | 29.452.209,87 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 115.523.083,65 | 140.720.198,71 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 21.834.676,03 | 29.452.209,87 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | -              | -              | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -             | -             |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 102.488.562,35 | 124.920.849,11 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 19.132.311,49 | 18.344.060,81 |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 13.034.521,30  | 15.799.349,60  | Obrigações Contratuais a Executar                  | 2.702.364,54  | 11.108.149,06 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -              | -              | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -             | -             |
| TOTAL                                            | 115.523.083,65 | 140.720.198,71 | TOTAL                                              | 21.834.676,03 | 29.452.209,87 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -21.925.465,28               |
| Recursos Vinculados                             | -58.825.569,21               |
| Educação                                        | -11.763.775,92               |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)          | -13.232.212,05               |
| Previdência Social (RPPS)                       | 97.958,41                    |
| Recursos de Receitas Financeiras                | -843.879,40                  |
| Operação de Crédito                             | -401.294,06                  |
| Transferências Constitucionais e Legais         | 115.397,29                   |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | -180.925,91                  |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -32.616.837,57               |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                           |
|--------|-------------------------------------------|
| TITULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|-------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|------------------------|------------------------------|
| <b>TOTAL</b>           | <b>-80.751.034,49</b>        |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                          |

|                                                     | 2018                     | 2017                     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>156.738.476,43</b>    | <b>44.132.676,86</b>     |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>2.386.441.978,68</b>  | <b>2.280.047.425,01</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>13.048.961,65</b>     | <b>16.136.399,58</b>     |
| Receita Tributária                                  | -                        | -                        |
| Receita de Contribuições                            | -                        | -                        |
| Receita Patrimonial                                 | 2.560.867,31             | 2.816.387,68             |
| Receita Agropecuária                                | -                        | -                        |
| Receita Industrial                                  | 35.902,31                | 144.352,76               |
| Receita de Serviços                                 | 10.167.249,22            | 9.934.529,32             |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 5.742,74                 | 8.889,33                 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 279.200,07               | 3.232.240,49             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>2.481.003,06</b>      | <b>2.053.907,33</b>      |
| Intergovernamentais                                 | 2.274.824,00             | 1.982.635,33             |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | 334.486,00               | 227.635,33               |
| Dos Municípios                                      | 1.940.338,00             | 1.755.000,00             |
| Intragovernamentais                                 | -                        | -                        |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 206.179,06               | 71.272,00                |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>2.370.912.013,97</b>  | <b>2.261.857.118,10</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 4.269.186,31             | 4.441.549,98             |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 2.364.799.028,48         | 2.257.412.356,10         |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | 1.843.107,00             | -                        |
| Demais Recebimentos                                 | 692,18                   | 3.212,02                 |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-2.229.703.502,25</b> | <b>-2.235.914.748,15</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-1.582.598.675,34</b> | <b>-1.623.125.849,13</b> |
| Legislativo                                         | -                        | -                        |
| Judiciário                                          | -                        | -                        |
| Essencial à Justiça                                 | -                        | -                        |
| Administração                                       | -                        | -249.580,05              |
| Defesa Nacional                                     | -                        | -                        |
| Segurança Pública                                   | -155.233,83              | -96.649,96               |
| Relações Exteriores                                 | -                        | -                        |
| Assistência Social                                  | -246.490,38              | -                        |
| Previdência Social                                  | -508.731.772,96          | -493.094.755,62          |
| Saúde                                               | -66.689.176,28           | -58.462.193,52           |
| Trabalho                                            | -26.200,00               | -40.299,31               |
| Educação                                            | -1.004.904.470,33        | -1.067.165.014,85        |
| Cultura                                             | -630.844,16              | -1.325.917,01            |
| Direitos da Cidadania                               | -                        | -                        |
| Urbanismo                                           | -560.777,12              | -986.836,81              |
| Habitação                                           | -                        | -                        |
| Saneamento                                          | -                        | -                        |
| Gestão Ambiental                                    | -                        | -                        |
| Ciência e Tecnologia                                | -632.722,28              | -1.364.691,10            |
| Agricultura                                         | -                        | -                        |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA  |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                          |

|                                                          | 2018                   | 2017                   |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Organização Agrária                                      | -                      | -                      |
| Indústria                                                | -                      | -                      |
| Comércio e Serviços                                      | -                      | -                      |
| Comunicações                                             | -                      | -                      |
| Energia                                                  | -                      | -333.062,48            |
| Transporte                                               | -                      | -                      |
| Desporto e Lazer                                         | -                      | -6.848,42              |
| Encargos Especiais                                       | -20.988,00             | -                      |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                      | -                      |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                      | -                      |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                      | -                      |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-162.779.961,14</b> | <b>-162.772.027,07</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                      | -                      |
| A Municípios                                             | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -162.653.408,68        | -162.651.504,20        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -126.552,46            | -120.522,87            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-484.324.865,77</b> | <b>-450.016.871,95</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -2.698.455,58          | -576.857,47            |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores       | -750,00                | -1.606,01              |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -481.625.660,19        | -449.438.408,47        |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-53.033.757,88</b>  | <b>-37.997.108,40</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Alienação de Bens                                        | -                      | -                      |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-53.033.757,88</b>  | <b>-37.997.108,40</b>  |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -50.640.418,87         | -37.536.487,79         |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                      | -                      |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -2.393.339,01          | -460.620,61            |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                      | -                      |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                      | -                      |
| Operações de Crédito                                     | -                      | -                      |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                      | -                      |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                           | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                      | -                      |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                         | 2018                  | 2017                 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                 | -                     | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                     | -                     | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>103.704.718,55</b> | <b>6.135.568,46</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>64.806.873,88</b>  | <b>58.671.305,42</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>168.511.592,43</b> | <b>64.806.873,88</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                     | 2018                    | 2017                    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>2.446.917.866,40</b> | <b>2.787.282.685,96</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                       | -                       |
| Impostos                                                            | -                       | -                       |
| Taxas                                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                       | -                       |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                       | -                       |
| Contribuições Sociais                                               | -                       | -                       |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                       | -                       |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                       | -                       |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                       | -                       |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>12.763.482,15</b>    | <b>12.891.755,00</b>    |
| Venda de Mercadorias                                                | -                       | -                       |
| Vendas de Produtos                                                  | 35.902,31               | 144.333,76              |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 12.727.579,84           | 12.747.421,24           |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>20.979,29</b>        | <b>13.563,55</b>        |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 15.236,55               | 4.674,22                |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                       | -                       |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 5.742,74                | 8.889,33                |
| Aportes do Banco Central                                            | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>2.430.297.060,36</b> | <b>2.300.441.580,46</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 2.364.890.743,24        | 2.257.412.356,10        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 2.274.824,00            | 1.982.635,33            |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 206.179,06              | 71.272,00               |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                       | -                       |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências do Exterior                                          | -                       | -                       |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                       | -                       |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 62.925.314,06           | 40.975.317,03           |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>1.694.724,71</b>     | <b>470.703.407,46</b>   |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                       | 463.772.978,23          |
| Ganhos com Alienação                                                | -                       | -                       |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | -                       | -11.159,41              |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 1.694.724,71            | 6.941.588,64            |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                       | -                       |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>2.141.619,89</b>     | <b>3.232.379,49</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                       | -                       |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                       | -                       |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                       | -                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA         |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                    | 2018                    | 2017                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                       | -                       |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 2.141.619,89            | 3.232.379,49            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>2.541.725.505,05</b> | <b>2.290.851.710,90</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>1.056.834.594,98</b> | <b>1.018.216.040,15</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 833.324.209,48          | 794.616.008,44          |
| Encargos Patronais                                                 | 162.813.053,75          | 162.011.614,82          |
| Benefícios a Pessoal                                               | 60.677.531,75           | 61.588.416,89           |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 19.800,00               | -                       |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>553.702.716,91</b>   | <b>498.547.257,48</b>   |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 437.740.124,38          | 390.410.802,57          |
| Pensões                                                            | 115.253.729,42          | 107.447.890,12          |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                       | -                       |
| Benefícios Eventuais                                               | -                       | -                       |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                       | -                       |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 708.863,11              | 688.564,79              |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>215.091.639,70</b>   | <b>205.163.973,26</b>   |
| Uso de Material de Consumo                                         | 47.374.415,22           | 46.931.647,46           |
| Serviços                                                           | 167.267.142,52          | 155.977.202,23          |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 450.081,96              | 2.255.123,57            |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>34.012,68</b>        | <b>1.287,46</b>         |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                           | -                       | -                       |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 34.012,68               | 1.287,46                |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>483.068.251,91</b>   | <b>492.702.298,04</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 481.717.532,77          | 449.608.288,98          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 88.457,20               | 10.051.431,28           |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                       | -                       |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                       | -                       |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                       | -                       |
| Transferências ao Exterior                                         | 38.095,26               | 27.801,10               |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                       | -                       |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 1.224.166,68            | 33.014.776,68           |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>162.331.173,74</b>   | <b>6.834.339,76</b>     |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                       | -                       |
| Perdas com Alienação                                               | -                       | -                       |
| Perdas Involuntárias                                               | 6.948,10                | 0,32                    |
| Incorporação de Passivos                                           | 2.738.468,17            | 6.498.852,14            |
| Desincorporação de Ativos                                          | 159.585.757,47          | 335.487,30              |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2018                  | 2017                  |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>467.810,68</b>     | <b>515.000,70</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 167.339,56            | 58.410,09             |
| Contribuições                                                       | 300.471,12            | 456.590,61            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                     | -                     |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                     | -                     |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                     | -                     |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>70.195.304,45</b>  | <b>68.871.514,05</b>  |
| Premiações                                                          | -                     | -                     |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |
| Incentivos                                                          | 69.963.357,93         | 68.639.367,54         |
| Subvenções Econômicas                                               | -                     | -                     |
| Participações e Contribuições                                       | -                     | -                     |
| Constituição de Provisões                                           | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 231.946,52            | 232.146,51            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>-94.807.638,65</b> | <b>496.430.975,06</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2018 | 2017 |
|                                     |      |      |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.123.472,52</b> | <b>114.978,52</b>  |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>529.189,00</b>   | <b>529.189,00</b>   | <b>599.896,85</b>   | <b>70.707,85</b>   |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 529.189,00          | 529.189,00          | 587.662,57          | 58.473,57          |
| Valores Mobiliários                                          | -                   | -                   | 12.234,28           | 12.234,28          |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>16.110,00</b>    | <b>16.110,00</b>    | <b>4.390,00</b>     | <b>-11.720,00</b>  |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>709.503,00</b>   | <b>709.503,00</b>   | <b>736.392,92</b>   | <b>26.889,92</b>   |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 709.503,00          | 709.503,00          | 736.118,65          | 26.615,65          |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | 274,27              | 274,27             |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | <b>726.195,00</b>   | <b>726.195,00</b>   | <b>513.094,95</b>   | <b>-213.100,05</b> |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>27.497,00</b>    | <b>27.497,00</b>    | <b>269.697,80</b>   | <b>242.200,80</b>  |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | 21.527,00           | 21.527,00           | -4.036,03           | -25.563,03         |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 5.970,00            | 5.970,00            | 273.728,83          | 267.758,83         |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | 5,00                | 5,00               |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| RECEITA                                                |                     |                     |                       |                       |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| Integralização do Capital Social                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Demais Receitas de Capital                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.123.472,52</b>   | <b>114.978,52</b>     |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.123.472,52</b>   | <b>114.978,52</b>     |
| DEFICIT                                                |                     |                     | 662.366.953,66        | 662.366.953,66        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>2.008.494,00</b> | <b>2.008.494,00</b> | <b>664.490.426,18</b> | <b>662.481.932,18</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                   | -                   | -                     | -                     |

| DESPESA                                 |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| DESPESAS CORRENTES                      | 606.506.392,00        | 664.281.357,00        | 637.028.077,60        | 626.415.810,09        | 585.756.407,78        | 27.253.279,40        |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 511.265.753,00        | 563.197.977,00        | 529.214.269,80        | 529.214.269,80        | 491.422.382,02        | 33.983.707,20        |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Despesas Correntes               | 95.240.639,00         | 101.083.380,00        | 107.813.807,80        | 97.201.540,29         | 94.334.025,76         | -6.730.427,80        |
| DESPESAS DE CAPITAL                     | 8.615.186,00          | 16.444.123,00         | 27.462.348,58         | 5.008.369,59          | 4.949.392,39          | -11.018.225,58       |
| Investimentos                           | 8.615.186,00          | 16.444.123,00         | 27.462.348,58         | 5.008.369,59          | 4.949.392,39          | -11.018.225,58       |
| Inversões Financeiras                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| RESERVA DO RPPS                         | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>615.121.578,00</b> | <b>680.725.480,00</b> | <b>664.490.426,18</b> | <b>631.424.179,68</b> | <b>590.705.800,17</b> | <b>16.235.053,82</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida Interna           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida Externa           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
3

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                               |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA                             |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>615.121.578,00</b> | <b>680.725.480,00</b> | <b>664.490.426,18</b> | <b>631.424.179,68</b> | <b>590.705.800,17</b> | <b>16.235.053,82</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>615.121.578,00</b> | <b>680.725.480,00</b> | <b>664.490.426,18</b> | <b>631.424.179,68</b> | <b>590.705.800,17</b> | <b>16.235.053,82</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS          | SALDO                |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>6.451.444,14</b>                | <b>11.739.833,30</b>                              | <b>11.510.228,59</b> | <b>11.496.652,99</b> | <b>1.255.398,73</b> | <b>5.439.225,72</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 24.772,65                          | 230.929,72                                        | 133.646,58           | 133.646,58           | 122.055,79          | -                    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Outras Despesas Correntes  | 6.426.671,49                       | 11.508.903,58                                     | 11.376.582,01        | 11.363.006,41        | 1.133.342,94        | 5.439.225,72         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>3.053.283,37</b>                | <b>113.438.985,85</b>                             | <b>31.641.788,75</b> | <b>30.057.297,40</b> | <b>1.487.248,44</b> | <b>84.947.723,38</b> |
| Investimentos              | 3.053.283,37                       | 113.438.985,85                                    | 31.641.788,75        | 30.057.297,40        | 1.487.248,44        | 84.947.723,38        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                   | -                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>9.504.727,51</b>                | <b>125.178.819,15</b>                             | <b>43.152.017,34</b> | <b>41.553.950,39</b> | <b>2.742.647,17</b> | <b>90.386.949,10</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS       | SALDO               |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>1.157.702,88</b>                | <b>1.401.749,80</b>                               | <b>1.370.738,45</b> | <b>30.914,67</b> | <b>1.157.799,56</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 797.170,96                         | 1.857,34                                          | 1.857,34            | -                | 797.170,96          |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 360.531,92                         | 1.399.892,46                                      | 1.368.881,11        | 30.914,67        | 360.628,60          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>10.491,48</b>                   | <b>358.039,75</b>                                 | <b>355.039,75</b>   | <b>9.619,40</b>  | <b>3.872,08</b>     |
| Investimentos              | 10.491,48                          | 358.039,75                                        | 355.039,75          | 9.619,40         | 3.872,08            |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                   | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1.168.194,36</b>                | <b>1.759.789,55</b>                               | <b>1.725.778,20</b> | <b>40.534,07</b> | <b>1.161.671,64</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                       |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2018                  | 2017                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                   | <b>2.123.472,52</b>   | <b>1.663.151,75</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>664.490.426,18</b> | <b>771.224.309,44</b> |
| Ordinárias                                      | -                     | 225.525,85            | Ordinárias                                      | 508.365.772,98        | 98.073.607,13         |
| Vinculadas                                      | 2.334.162,18          | 1.640.020,42          | Vinculadas                                      | 156.124.653,20        | 673.150.702,31        |
| Previdência Social (RPPS)                       | -                     | -                     | Educação                                        | 1.043.827,23          | 464.238.290,32        |
| Recursos de Receitas Financeiras                | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)          | 13.434.229,00         | 128.289.524,02        |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 2.334.162,18          | 1.640.020,42          | Previdência Social (RPPS)                       | 107.307.524,00        | -                     |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária            | -210.689,66           | -202.394,52           | Recursos de Receitas Financeiras                | -                     | -                     |
|                                                 |                       |                       | Doações                                         | 54.000,00             | -                     |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 9.461.127,41          | 1.580.056,31          |
|                                                 |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             | 24.823.945,56         | 79.042.831,66         |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>     | <b>667.426.405,17</b> | <b>697.362.153,67</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>2.330.878,82</b>   | <b>625.235,97</b>     |
| Resultantes da Execução Orçamentária            | 625.169.089,23        | 643.217.531,06        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 972.320,83            | 204.112,25            |
| Repasse Recebido                                | 625.169.089,23        | 643.217.531,06        | Repasse Concedido                               | 292.418,36            | 204.112,25            |
| Independentes da Execução Orçamentária          | 42.257.315,94         | 54.144.622,61         | Repasse Devolvido                               | 679.902,47            | -                     |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP   | 39.887.087,35         | 51.330.617,79         | Independentes da Execução Orçamentária          | 1.358.557,99          | 421.123,72            |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais             | 2.370.228,59          | 2.814.004,82          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 215.710,14            | 10,28                 |
| Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     | Demais Transferências Concedidas                | 947.444,52            | 2.837,13              |
| Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 195.403,33            | 418.276,31            |
|                                                 |                       |                       | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
|                                                 |                       |                       | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>          | <b>74.329.460,14</b>  | <b>126.885.244,85</b> | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>43.634.316,97</b>  | <b>50.959.290,64</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados        | 40.718.379,51         | 1.460.335,23          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 1.725.778,20          | 1.587.108,55          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados    | 33.066.246,50         | 125.178.819,15        | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 41.553.950,39         | 49.177.210,77         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 394.809,29            | 203.141,67            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 354.168,38            | 194.971,32            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários          | 150.024,84            | 42.948,80             | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | 420,00                | -                     |
| Restituições a Pagar                            | -                     | 13.056,00             | Demais Pagamentos                               | 420,00                | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                    | 150.024,84            | -                     |                                                 |                       |                       |
| Demais Recebimentos                             | -                     | 29.892,80             |                                                 |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>              | <b>11.894.111,44</b>  | <b>8.792.397,22</b>   | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>45.317.827,30</b>  | <b>11.894.111,44</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 11.894.111,44         | 8.792.397,22          | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 45.317.827,30         | 11.894.111,44         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>755.773.449,27</b> | <b>834.702.947,49</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>755.773.449,27</b> | <b>834.702.947,49</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PÁGINA  
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>51.440.403,67</b>  | <b>15.169.676,55</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>44.987.915,97</b>  | <b>19.445.402,74</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 45.317.827,30         | 11.894.111,44         | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 35.570.967,31         | 16.274.780,07         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 5.279.741,39          | 2.120.149,69          | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 2.233.962,81          | 1.873.798,71          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 3.062,19              | 2.920,69              |
| Estoques                                                     | 842.834,98            | 1.155.415,42          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                     | -                     |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                      | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 7.179.923,66          | 1.293.903,27          |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>606.975.602,09</b> | <b>566.835.034,52</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | -                     | -                     |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 18.851,16             | 18.851,16             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 18.851,16             | 18.851,16             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                     | -                     |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                     | -                     |
| Investimentos                                                | 3.905,28              | 3.905,28              | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                     | -                     |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                      | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                     | -                     |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>44.987.915,97</b>  | <b>19.445.402,74</b>  |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                    |                       |                       |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                           | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              | Reservas de Capital                                          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 3.905,28              | 3.905,28              | Ajustes de Avaliação Patrimonial                             | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     | Reservas de Lucros                                           | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>606.256.218,69</b> | <b>566.483.611,12</b> | Demais Reservas                                              | -                     | -                     |
| Bens Móveis                                                  | 107.320.281,62        | 96.558.571,45         | <b>Resultados Acumulados</b>                                 | <b>613.428.089,79</b> | <b>562.559.308,33</b> |
| Bens Móveis                                                  | 150.194.297,35        | 130.735.717,59        | Resultado do Exercício                                       | 36.042.301,31         | 68.361.128,89         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -42.874.015,73        | -34.177.146,14        | Resultados de Exercícios Anteriores                          | 562.559.308,33        | 517.304.229,64        |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Ajustes de Exercícios Anteriores                             | 14.826.480,15         | -23.106.050,20        |
| Bens Imóveis                                                 | 498.935.937,07        | 469.925.039,67        | <b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>                       | -                     | -                     |
| Bens Imóveis                                                 | 501.831.715,54        | 471.484.751,52        | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                           | <b>613.428.089,79</b> | <b>562.559.308,33</b> |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -2.895.778,47         | -1.559.711,85         |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>696.626,96</b>     | <b>328.666,96</b>     |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 687.640,96            | 317.820,96            |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 687.640,96            | 317.820,96            |                                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 8.986,00              | 10.846,00             |                                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 8.986,00              | 10.846,00             |                                                              |                       |                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                    |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO                           |                       |                       |
|                                                              |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2018                  | 2017                  |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| Diferido                                                     | -                     | -                     |                                              |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>658.416.005,76</b> | <b>582.004.711,07</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>658.416.005,76</b> | <b>582.004.711,07</b> |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO                   |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2018                  | 2017                  |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>45.317.827,30</b>  | <b>11.894.111,44</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>165.715.280,60</b> | <b>137.952.099,44</b> |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>613.098.178,46</b> | <b>570.110.599,63</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>1.123.173,91</b>   | <b>16.175.282,14</b>  |
|                         |                       |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>491.577.551,25</b> | <b>427.877.329,49</b> |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO                                            |                       |                       | PASSIVO                                            |                       |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2018                  | 2017                  |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                       |                       |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>140.986.840,26</b> | <b>127.212.335,94</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>144.613.133,75</b> | <b>154.542.124,75</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 140.986.840,26        | 127.212.335,94        | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 144.613.133,75        | 154.542.124,75        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 16.186.119,67         | 13.308.355,85         | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -                     | -                     |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 124.671.775,56        | 113.798.393,65        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 3.114.408,77          | 2.284.758,31          |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 128.945,03            | 105.586,44            | Obrigações Contratuais a Executar                  | 141.498.724,98        | 152.257.366,44        |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -                     | -                     | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -                     | -                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>140.986.840,26</b> | <b>127.212.335,94</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>144.613.133,75</b> | <b>154.542.124,75</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                      | <b>-11.899.341,22</b>        |
| <b>Recursos Vinculados</b>                      | <b>-108.498.112,08</b>       |
| Educação                                        | -54.921.847,19               |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)          | 56.184,90                    |
| Previdência Social (RPPS)                       | 13.482,15                    |
| Operação de Crédito                             | 3.453,40                     |
| Doações                                         | 11.601,36                    |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.003.386,60                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -54.664.373,30               |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-120.397.453,30</b>       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSÃO<br>13/04/2020       | PÁGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

|                                                     | 2018                   | 2017                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>68.785.445,40</b>   | <b>92.718.187,19</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>670.094.711,82</b>  | <b>699.271.395,89</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>1.610.377,57</b>    | <b>1.663.151,75</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 587.662,57             | 538.484,90             |
| Receita Agropecuária                                | 4.390,00               | 6.440,00               |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 736.392,92             | 720.545,31             |
| Remuneração das Disponibilidades                    | 12.234,28              | 105.433,51             |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 269.697,80             | 292.248,03             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>513.094,95</b>      | -                      |
| Intergovernamentais                                 | 371.237,60             | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | 371.237,60             | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 141.857,35             | -                      |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>667.971.239,30</b>  | <b>697.608.244,14</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 394.809,29             | 203.141,67             |
| Restituições a Pagar                                | -                      | 13.056,00              |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 667.426.405,17         | 697.362.153,67         |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | 150.024,84             | -                      |
| Demais Recebimentos                                 | -                      | 29.892,80              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-601.309.266,42</b> | <b>-606.553.208,70</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-530.666.778,16</b> | <b>-540.409.890,13</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -                      |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -500.000,00            | -430.000,00            |
| Previdência Social                                  | -133.219.066,02        | -135.714.249,41        |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -                      | -                      |
| Educação                                            | -396.614.916,14        | -404.172.540,72        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS      |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                               |

|                                                          | 2018                  | 2017                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Agricultura                                              | -                     | -                     |
| Organização Agrária                                      | -308.974,00           | -93.100,00            |
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -23.822,00            | -                     |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                     | -                     |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-67.957.021,06</b> | <b>-65.323.111,28</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -67.898.169,30        | -65.242.317,45        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -58.851,76            | -80.793,83            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-2.685.467,20</b>  | <b>-820.207,29</b>    |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -354.168,38           | -194.971,32           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -2.330.878,82         | -625.235,97           |
| Demais Pagamentos                                        | -420,00               | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-35.361.729,54</b> | <b>-89.616.472,97</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-35.361.729,54</b> | <b>-89.616.472,97</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -32.315.000,84        | -89.504.106,36        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -3.046.728,70         | -112.366,61           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                  | 2018          | 2017          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| DESEMBOLSOS                                      | -             | -             |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida          | -             | -             |
| Outros Desembolsos de Financiamento              | -             | -             |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 33.423.715,86 | 3.101.714,22  |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL            | 11.894.111,44 | 8.792.397,22  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL               | 45.317.827,30 | 11.894.111,44 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

|                                                                     | 2018                  | 2017                  |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>683.886.758,12</b> | <b>711.674.172,79</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.328.643,86</b>   | <b>1.266.406,65</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 4.390,00              | 6.440,00              |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.324.253,86          | 1.259.966,65          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>12.252,91</b>      | <b>105.455,14</b>     |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 18,63                 | 21,63                 |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | 12.234,28             | 105.433,51            |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>672.480.116,31</b> | <b>697.540.551,25</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 667.426.405,17        | 697.362.153,67        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 371.237,60            | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 141.857,35            | -                     |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 4.540.616,19          | 178.397,58            |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>9.626.695,58</b>   | <b>12.468.531,72</b>  |
| Reavaliação de Ativos                                               | 9.132.442,04          | 11.749.910,89         |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 482.704,29            | 680.189,43            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 11.549,25             | 38.431,40             |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>439.049,46</b>     | <b>293.228,03</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO      | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA   |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2018                  | 2017                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 439.049,46            | 293.228,03            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>647.844.456,81</b> | <b>643.313.043,90</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>400.741.048,38</b> | <b>417.329.492,00</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 315.027.555,63        | 334.295.463,01        |
| Encargos Patronais                                                 | 68.685.743,73         | 65.738.898,26         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 15.826.838,00         | 15.688.635,53         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 1.200.911,02          | 1.606.495,20          |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>141.865.670,47</b> | <b>131.338.995,04</b> |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 91.794.441,30         | 87.118.516,13         |
| Pensões                                                            | 49.885.986,14         | 43.988.959,05         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 185.243,03            | 231.519,86            |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>79.787.696,19</b>  | <b>72.505.436,36</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 4.188.811,75          | 4.194.765,60          |
| Serviços                                                           | 65.408.694,97         | 59.638.219,25         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 10.190.189,47         | 8.672.451,51          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>4.311,59</b>       | <b>11.722,92</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 3.654,09              | 9.784,85              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 657,50                | 1.938,07              |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>4.299.241,89</b>   | <b>2.192.445,40</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 2.331.298,82          | 625.235,97            |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 1.602.364,01          | 1.012.218,96          |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 365.579,06            | 554.990,47            |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>303.401,16</b>     | <b>19.453,97</b>      |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | 19.453,97             |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | -                     | -                     |
| Incorporação de Passivos                                           | -                     | -                     |
| Desincorporação de Ativos                                          | 303.401,16            | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018 | PERÍODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| EMIÇÃO<br>13/04/2020 | PÁGINA<br>3 |
|----------------------|-------------|

|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| SUBTÍTULO | 26248 - UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2018                 | 2017                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>184.319,54</b>    | <b>84.642,39</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 139.377,47           | 46.620,93            |
| Contribuições                                                       | 44.942,07            | 38.021,46            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>20.658.767,59</b> | <b>19.830.855,82</b> |
| Premiações                                                          | -                    | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 17.107.289,42        | 16.273.688,57        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 3.551.478,17         | 3.557.167,25         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>36.042.301,31</b> | <b>68.361.128,89</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2018 | 2017 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSION  
13/04/2020

PAGINA  
1

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA                                                      |                     |                     |                     |                      |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO                |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>2.715.730,00</b> | <b>2.715.730,00</b> | <b>1.458.995,23</b> | <b>-1.256.734,77</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Impostos                                                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Taxas                                                        | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições Sociais                                        | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>257.421,00</b>   | <b>257.421,00</b>   | <b>226.164,00</b>   | <b>-31.257,00</b>    |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 257.421,00          | 257.421,00          | 226.164,00          | -31.257,00           |
| Valores Mobiliários                                          | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Cessão de Direitos                                           | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>67.220,00</b>    | <b>67.220,00</b>    | <b>69.656,05</b>    | <b>2.436,05</b>      |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>2.387.968,00</b> | <b>2.387.968,00</b> | <b>1.069.868,86</b> | <b>-1.318.099,14</b> |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 2.387.968,00        | 2.387.968,00        | 1.069.868,86        | -1.318.099,14        |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Outros Serviços                                              | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                   | -                   | <b>860,00</b>       | <b>860,00</b>        |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>3.121,00</b>     | <b>3.121,00</b>     | <b>92.446,32</b>    | <b>89.325,32</b>     |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | 3.121,00            | 3.121,00            | 1.275,52            | -1.845,48            |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | -                   | -                   | 91.170,80           | 91.170,80            |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                   | -                   | -                   | -                    |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| RECEITA                                                |                     |                     |                       |                       |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| Integralização do Capital Social                       | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Demais Receitas de Capital                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES          | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                            | <b>2.715.730,00</b> | <b>2.715.730,00</b> | <b>1.458.995,23</b>   | <b>-1.256.734,77</b>  |
| REFINANCIAMENTO                                        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                 | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Mobiliária                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Contratual                                             | -                   | -                   | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                    | <b>2.715.730,00</b> | <b>2.715.730,00</b> | <b>1.458.995,23</b>   | <b>-1.256.734,77</b>  |
| <b>DEFICIT</b>                                         |                     |                     | <b>593.889.142,72</b> | <b>593.889.142,72</b> |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>2.715.730,00</b> | <b>2.715.730,00</b> | <b>595.348.137,95</b> | <b>592.632.407,95</b> |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA        | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro   | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | -                   | -                   | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados Líquidos                           | -                   | -                   | -                     | -                     |

| DESPESA                                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                  | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>492.782.745,00</b> | <b>536.655.805,00</b> | <b>536.051.988,23</b> | <b>517.543.150,05</b> | <b>476.013.374,56</b> | <b>603.816,77</b>     |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 398.506.412,00        | 442.262.399,00        | 438.007.445,15        | 437.921.832,61        | 401.120.617,39        | 4.254.953,85          |
| Juros e Encargos da Dívida              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Despesas Correntes               | 94.276.333,00         | 94.393.406,00         | 98.044.543,08         | 79.621.317,44         | 74.892.757,17         | -3.651.137,08         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>5.221.242,00</b>   | <b>5.221.242,00</b>   | <b>59.296.149,72</b>  | <b>7.382.655,74</b>   | <b>6.204.678,62</b>   | <b>-54.074.907,72</b> |
| Investimentos                           | 5.221.242,00          | 5.221.242,00          | 59.296.149,72         | 7.382.655,74          | 6.204.678,62          | -54.074.907,72        |
| Inversões Financeiras                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida                   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>          | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>            | <b>498.003.987,00</b> | <b>541.877.047,00</b> | <b>595.348.137,95</b> | <b>524.925.805,79</b> | <b>482.218.053,18</b> | <b>-53.471.090,95</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Interna           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Amortização da Dívida Externa           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Dívida Mobiliária                       | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Outras Dívidas                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>3      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                      |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

| DESPESA                      |                 |                    |                     |                     |                |                  |
|------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS       | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 498.003.987,00  | 541.877.047,00     | 595.348.137,95      | 524.925.805,79      | 482.218.053,18 | -53.471.090,95   |
| TOTAL                        | 498.003.987,00  | 541.877.047,00     | 595.348.137,95      | 524.925.805,79      | 482.218.053,18 | -53.471.090,95   |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS    | PAGOS         | CANCELADOS   | SALDO         |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES         | 9.284.499,35                       | 13.842.544,40                                     | 10.142.046,82 | 9.931.561,29  | 7.690.794,47 | 5.504.687,99  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 308.331,70                         | 325.217,26                                        | 175.380,51    | 175.380,51    | 311.825,20   | 146.343,25    |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -             | -             | -            | -             |
| Outras Despesas Correntes  | 8.976.167,65                       | 13.517.327,14                                     | 9.966.666,31  | 9.756.180,78  | 7.378.969,27 | 5.358.344,74  |
| DESPESAS DE CAPITAL        | 14.196.099,34                      | 65.126.189,28                                     | 39.440.988,81 | 38.293.531,34 | 1.827.336,58 | 39.201.420,70 |
| Investimentos              | 14.196.099,34                      | 65.126.189,28                                     | 39.440.988,81 | 38.293.531,34 | 1.827.336,58 | 39.201.420,70 |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -             | -             | -            | -             |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -             | -             | -            | -             |
| TOTAL                      | 23.480.598,69                      | 78.968.733,68                                     | 49.583.035,63 | 48.225.092,63 | 9.518.131,05 | 44.706.108,69 |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS        | CANCELADOS | SALDO      |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| DESPESAS CORRENTES         | 488.281,68                         | 1.598.736,21                                      | 1.796.410,37 | 125.295,39 | 165.312,13 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 249,10                             | 59.899,62                                         | 59.899,62    | 249,10     | -0,00      |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| Outras Despesas Correntes  | 488.032,58                         | 1.538.836,59                                      | 1.736.510,75 | 125.046,29 | 165.312,13 |
| DESPESAS DE CAPITAL        | 50.310,09                          | 1.579.988,20                                      | 1.580.008,61 | 22.757,91  | 27.531,77  |
| Investimentos              | 50.310,09                          | 1.579.988,20                                      | 1.580.008,61 | 22.757,91  | 27.531,77  |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -            | -          | -          |
| TOTAL                      | 538.591,77                         | 3.178.724,41                                      | 3.376.418,98 | 148.053,30 | 192.843,90 |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2018

PERÍODO  
Anual

EMISSÃO  
13/04/2020

PÁGINA  
1

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS                        |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                          |                       |                       | DISPÊNDIOS                                      |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO                                   | 2018                  | 2017                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                      | <b>1.458.995,23</b>   | <b>2.179.678,74</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                   | <b>595.348.137,95</b> | <b>557.061.382,42</b> |
| <b>Ordinárias</b>                                  | -                     | <b>591.513,93</b>     | <b>Ordinárias</b>                               | <b>474.957.750,19</b> | <b>172.210.202,59</b> |
| <b>Vinculadas</b>                                  | <b>1.460.472,65</b>   | <b>1.593.007,53</b>   | <b>Vinculadas</b>                               | <b>120.390.387,76</b> | <b>384.851.179,83</b> |
| Educação                                           | 11.052,72             | 4.292,46              | Educação                                        | 502.760,30            | 374.646.283,56        |
| Previdência Social (RPPS)                          | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)          | 11.927.184,47         | 155.684,01            |
| Recursos de Receitas Financeiras                   | -                     | -                     | Previdência Social (RPPS)                       | 78.772.747,18         | -                     |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas    | 1.449.419,93          | 1.588.715,07          | Recursos de Receitas Financeiras                | 361.497,82            | -                     |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária               | -1.477,42             | -4.842,72             | Operação de Crédito                             | 4.073.896,27          | -                     |
|                                                    |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 6.150.774,06          | 1.900.459,72          |
|                                                    |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos             | 18.601.527,66         | 8.148.752,54          |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>        | <b>652.302.349,87</b> | <b>585.024.284,66</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>    | <b>86.094.334,26</b>  | <b>72.343.653,18</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária               | 570.435.921,61        | 513.574.108,84        | Resultantes da Execução Orçamentária            | 54.849.598,69         | 48.150.051,63         |
| Repasse Recebido                                   | 515.723.510,42        | 465.705.495,27        | Repasse Concedido                               | 137.187,50            | 278.828,75            |
| Sub-repasse Recebido                               | 54.712.411,19         | 47.868.613,57         | Sub-repasse Concedido                           | 54.712.411,19         | 47.868.613,57         |
| Independentes da Execução Orçamentária             | 81.866.428,26         | 71.450.175,82         | Repasse Devolvido                               | -                     | 2.609,31              |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP      | 79.788.395,75         | 69.898.226,17         | Independentes da Execução Orçamentária          | 31.244.735,57         | 24.193.601,55         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                | 2.078.032,51          | 1.551.949,65          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP  | 30.558.980,73         | 23.597.795,16         |
| Aporte ao RPPS                                     | -                     | -                     | Demais Transferências Concedidas                | 37.252,81             | -                     |
| Aporte ao RGPS                                     | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                | 648.502,03            | 595.806,39            |
|                                                    |                       |                       | Aporte ao RPPS                                  | -                     | -                     |
|                                                    |                       |                       | Aporte ao RGPS                                  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>             | <b>115.900.173,60</b> | <b>81.738.750,99</b>  | <b>Despesas Extraorçamentárias</b>              | <b>53.723.665,66</b>  | <b>40.664.359,37</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados           | 42.707.752,61         | 2.086.396,60          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados        | 3.376.418,98          | 2.257.341,11          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados       | 70.422.332,16         | 78.968.733,68         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados    | 48.225.092,63         | 37.676.323,09         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 2.132.536,72          | 661.188,89            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 2.116.038,25          | 730.695,17            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários             | 637.552,11            | 22.431,82             | Outros Pagamentos Extraorçamentários            | 6.115,80              | -                     |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                     | 368,30                | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento  | 368,30                | -                     |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior   | 368,30                | -                     | Demais Pagamentos                               | 5.747,50              | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                       | 637.183,81            | -                     |                                                 |                       |                       |
| Demais Recebimentos                                | -                     | 22.063,52             |                                                 |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                 | <b>9.133.152,12</b>   | <b>10.259.832,70</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>          | <b>43.628.532,95</b>  | <b>9.133.152,12</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 9.133.152,12          | 10.259.832,70         | Caixa e Equivalentes de Caixa                   | 43.628.532,95         | 9.133.152,12          |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>778.794.670,82</b> | <b>679.202.547,09</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>778.794.670,82</b> | <b>679.202.547,09</b> |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA

EMISSION 13/04/2020 PAGINA 1

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>58.131.048,56</b>  | <b>71.298.468,47</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>52.370.923,35</b>  | <b>6.818.549,04</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 43.628.532,95         | 9.133.152,12          | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 42.824.766,27         | 2.963.842,48          |
| Créditos a Curto Prazo                                       | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 9.049.521,60          | 57.708.792,92         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 4.890.272,39          | 2.816.572,72          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 100.797,29            | 98.476,03             |
| Estoques                                                     | 5.369.252,12          | 4.394.111,30          | Obrigações de Repartição a Outros Entes                      | -                     | -                     |
| Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                      | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | 83.741,89             | 62.412,13             | Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 4.555.087,40          | 939.657,81            |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>344.824.213,77</b> | <b>305.539.122,89</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | 14.322,00             | 14.322,00             | Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo                      | 14.322,00             | 14.322,00             | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                   | -                     | -                     |
| Estoques                                                     | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                  | -                     | -                     |
| Investimentos                                                | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                             | -                     | -                     |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                      | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                              | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Resultado Diferido                                           | -                     | -                     |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>52.370.923,35</b>  | <b>6.818.549,04</b>   |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                    |                       |                       |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018                  | 2017                  |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                           | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Reservas de Capital                                          | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Ajustes de Avaliação Patrimonial                             | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     | Reservas de Lucros                                           | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>342.153.505,20</b> | <b>303.041.318,38</b> | Demais Reservas                                              | -                     | -                     |
| Bens Móveis                                                  | 167.552.978,38        | 154.956.687,97        | <b>Resultados Acumulados</b>                                 | <b>350.584.338,98</b> | <b>370.019.042,32</b> |
| Bens Móveis                                                  | 172.877.741,65        | 158.503.871,38        | Resultado do Exercício                                       | 24.440.070,03         | 45.052.270,73         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -5.324.763,27         | -3.547.183,41         | Resultados de Exercícios Anteriores                          | 370.019.042,32        | 327.448.370,67        |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Ajustes de Exercícios Anteriores                             | -43.874.773,37        | -2.481.599,08         |
| Bens Imóveis                                                 | 174.600.526,82        | 148.084.630,41        | <b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>                       | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Bens Imóveis                                                 | 178.818.451,81        | 151.141.815,45        | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                           | <b>350.584.338,98</b> | <b>370.019.042,32</b> |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -4.217.924,99         | -3.057.185,04         |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>2.656.386,57</b>   | <b>2.483.482,51</b>   |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.646.138,75          | 2.473.234,69          |                                                              |                       |                       |
| Softwares                                                    | 2.796.717,33          | 2.561.853,29          |                                                              |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -150.578,58           | -88.618,60            |                                                              |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                                              |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 10.247,82             | 10.247,82             |                                                              |                       |                       |



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMISSION<br>13/04/2020      | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                       |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| ATIVO                                                        |                |                | PASSIVO                               |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2018           | 2017           | PATRIMÔNIO LÍQUIDO                    |                |                |
|                                                              |                |                | ESPECIFICAÇÃO                         | 2018           | 2017           |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -              | -              |                                       |                |                |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -              | -              |                                       |                |                |
| Diferido                                                     | -              | -              |                                       |                |                |
| TOTAL DO ATIVO                                               | 402.955.262,33 | 376.837.591,36 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 402.955.262,33 | 376.837.591,36 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO            |                |                | PASSIVO            |                |                |
|------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO    | 2018           | 2017           | ESPECIFICAÇÃO      | 2018           | 2017           |
| ATIVO FINANCEIRO | 45.943.814,51  | 11.448.433,68  | PASSIVO FINANCEIRO | 158.165.409,98 | 106.235.292,00 |
| ATIVO PERMANENTE | 357.011.447,82 | 365.389.157,68 | PASSIVO PERMANENTE | 7.668.683,66   | 2.951.034,68   |
|                  |                |                | SALDO PATRIMONIAL  | 237.121.168,69 | 267.651.264,68 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO                                            |                |                | PASSIVO                                            |                |               |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2018           | 2017           | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2018           | 2017          |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                |                | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                |               |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                 | 146.196.309,37 | 155.303.040,38 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                 | 102.163.019,76 | 67.636.811,82 |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos              | 146.196.309,37 | 155.303.040,38 | Execução dos Atos Potenciais Passivos              | 102.163.019,76 | 67.636.811,82 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 333.280,89     | 78.993,96      | Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut    | -              | -             |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 145.842.924,68 | 155.203.942,62 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên     | 2.308.036,50   | 2.289.436,50  |
| Direitos Contratuais a Executar                  | 20.103,80      | 20.103,80      | Obrigações Contratuais a Executar                  | 99.854.983,26  | 65.347.375,32 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar         | -              | -              | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar         | -              | -             |
| TOTAL                                            | 146.196.309,37 | 155.303.040,38 | TOTAL                                              | 102.163.019,76 | 67.636.811,82 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                          | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários                             | -55.018.185,00               |
| Recursos Vinculados                             | -57.203.410,47               |
| Educação                                        | -39.248.970,50               |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)          | 8,50                         |
| Previdência Social (RPPS)                       | -                            |
| Recursos de Receitas Financeiras                | -361.497,82                  |
| Operação de Crédito                             | -4.073.896,27                |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 1.981.164,57                 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos             | -15.508.757,87               |
| Demais Recursos                                 | 8.538,92                     |





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                           |
|--------|-------------------------------------------|
| TITULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|-------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPRAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|------------------------|-----------------------------|
| <b>TOTAL</b>           | <b>-112.221.595,47</b>      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS         |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

|                                                     | 2018                   | 2017                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b> | <b>80.573.599,40</b>   | <b>28.125.218,43</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>656.531.433,93</b>  | <b>587.887.215,81</b>  |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>             | <b>1.458.135,23</b>    | <b>2.178.848,74</b>    |
| Receita Tributária                                  | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                            | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                 | 226.164,00             | 243.932,96             |
| Receita Agropecuária                                | 69.656,05              | 80.024,86              |
| Receita Industrial                                  | -                      | -                      |
| Receita de Serviços                                 | 1.069.868,86           | 1.257.792,02           |
| Remuneração das Disponibilidades                    | -                      | 87,02                  |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias             | 92.446,32              | 597.011,88             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>           | <b>860,00</b>          | <b>830,00</b>          |
| Intergovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                   | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                      | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                 | -                      | -                      |
| Outras Transferências Correntes Recebidas           | 860,00                 | 830,00                 |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>               | <b>655.072.438,70</b>  | <b>585.707.537,07</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                        | 2.132.536,72           | 661.188,89             |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior    | 368,30                 | -                      |
| Transferências Financeiras Recebidas                | 652.302.349,87         | 585.024.284,66         |
| Arrecadação de Outra Unidade                        | 637.183,81             | -                      |
| Demais Recebimentos                                 | -                      | 22.063,52              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                  | <b>-575.957.834,53</b> | <b>-559.761.997,38</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                    | <b>-430.632.962,17</b> | <b>-434.225.864,55</b> |
| Legislativo                                         | -                      | -                      |
| Judiciário                                          | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                 | -                      | -                      |
| Administração                                       | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                     | -                      | -                      |
| Segurança Pública                                   | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                 | -                      | -                      |
| Assistência Social                                  | -                      | -                      |
| Previdência Social                                  | -88.087.513,12         | -87.475.805,66         |
| Saúde                                               | -                      | -                      |
| Trabalho                                            | -                      | -                      |
| Educação                                            | -342.545.080,75        | -346.750.427,19        |
| Cultura                                             | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                               | -                      | -                      |
| Urbanismo                                           | -                      | -                      |
| Habitação                                           | -                      | -                      |
| Saneamento                                          | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                    | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO<br>2018           | PERÍODO<br>Anual |
| EMIÇÃO<br>13/04/2020        | PÁGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS         |
| SUBTÍTULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                  |

|                                                          | 2018                  | 2017                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Agricultura                                              | -                     | -                     |
| Organização Agrária                                      | -                     | -                     |
| Indústria                                                | -                     | -                     |
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações                                             | -                     | -                     |
| Energia                                                  | -                     | -                     |
| Transporte                                               | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer                                         | -                     | -                     |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -368,30               | 368,30                |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-57.108.752,35</b> | <b>-52.461.784,48</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios                                             | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -57.020.320,35        | -52.415.295,48        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -88.432,00            | -46.489,00            |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | <b>-88.216.120,01</b> | <b>-73.074.348,35</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -2.116.038,25         | -730.695,17           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -86.094.334,26        | -72.343.653,18        |
| Demais Pagamentos                                        | -5.747,50             | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-46.078.218,57</b> | <b>-29.251.899,01</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Alienação de Bens                                        | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-46.078.218,57</b> | <b>-29.251.899,01</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -45.875.328,91        | -29.031.461,32        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -202.889,66           | -220.437,69           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                           | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -                     | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos de Financiamento</b>                 | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

|                                                  | 2018          | 2017          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| DESEMBOLSOS                                      | -             | -             |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida          | -             | -             |
| Outros Desembolsos de Financiamento              | -             | -             |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 34.495.380,83 | -1.126.680,58 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL            | 9.133.152,12  | 10.259.832,70 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL               | 43.628.532,95 | 9.133.152,12  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>1      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2018                  | 2017                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>655.820.798,00</b> | <b>589.388.034,66</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>1.365.158,91</b>   | <b>1.581.784,63</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 69.656,05             | 80.024,86             |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 1.295.502,86          | 1.501.759,77          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>5,00</b>           | <b>161,80</b>         |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 5,00                  | 74,78                 |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | -                     | 87,02                 |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>653.519.910,86</b> | <b>587.069.650,00</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 652.302.349,87        | 585.024.284,66        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | 860,00                | 830,00                |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior                                          | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 1.216.700,99          | 2.044.535,34          |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>193.928,20</b>     | <b>138.242,83</b>     |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 40.399,36             | 102.224,10            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 153.528,84            | 36.018,73             |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>741.795,03</b>     | <b>598.195,40</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018           | PERIODO<br>Anual |
| EMISSAO<br>13/04/2020       | PAGINA<br>2      |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                  |

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| TITULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTITULO      | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                  |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                    | 2018                  | 2017                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 741.795,03            | 598.195,40            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>631.380.727,97</b> | <b>544.335.763,93</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                          | <b>367.690.025,52</b> | <b>315.966.765,42</b> |
| Remuneração a Pessoal                                              | 288.195.583,47        | 241.839.581,00        |
| Encargos Patronais                                                 | 57.396.678,32         | 52.475.111,70         |
| Benefícios a Pessoal                                               | 21.488.903,71         | 20.798.400,26         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 608.860,02            | 853.672,46            |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>102.891.145,26</b> | <b>87.914.064,58</b>  |
| Aposentadorias e Reformas                                          | 83.479.731,64         | 69.337.454,01         |
| Pensões                                                            | 19.264.320,58         | 18.462.780,99         |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                               | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 147.093,04            | 113.829,58            |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>52.146.282,68</b>  | <b>49.315.730,19</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                         | 5.799.332,23          | 5.262.953,28          |
| Serviços                                                           | 43.959.072,39         | 41.266.799,92         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 2.387.878,06          | 2.785.976,99          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>18.052,75</b>      | <b>11.203,74</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                           | 18.052,75             | 11.168,95             |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | -                     | 34,79                 |
| Aportes ao Banco Central                                           | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>91.676.612,41</b>  | <b>74.230.555,10</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 86.094.334,26         | 72.343.653,18         |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 88.432,00             | 46.489,00             |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior                                         | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 5.493.846,15          | 1.840.412,92          |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>62.027,79</b>      | <b>253.957,99</b>     |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação                                               | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                               | 8.619,54              | 13.790,38             |
| Incorporação de Passivos                                           | 260,90                | 17.751,85             |
| Desincorporação de Ativos                                          | 53.147,35             | 222.415,76            |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| EXERCICIO<br>2018 | PERIODO<br>Anual |
|-------------------|------------------|

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|----------------------------------------------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO<br>13/04/2020 | PAGINA<br>3 |
|-----------------------|-------------|

|           |                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| SUBTITULO | 26418 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

|                             |
|-----------------------------|
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |
|-----------------------------|

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 2018                 | 2017                 |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>174.472,86</b>    | <b>84.497,61</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 42.524,61            | 30.508,63            |
| Contribuições                                                       | 131.948,25           | 53.988,98            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                    | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                    | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                    | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>16.722.108,70</b> | <b>16.558.989,30</b> |
| Premiações                                                          | -                    | 9.937,75             |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Incentivos                                                          | 16.630.931,88        | 16.542.781,56        |
| Subvenções Econômicas                                               | -                    | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                    | -                    |
| Constituição de Provisões                                           | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 91.176,82            | 6.269,99             |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>24.440.070,03</b> | <b>45.052.270,73</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2018 | 2017 |
|                                     |      |      |

## CÁLCULO QUARTIS

|            | Des_Arrecadação | Des_Rel_Arrecadação | Des_Despesa_Orç |
|------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| UFPE 2015  | 0,6636          | -0,5069             | 1,0158          |
| UFPE 2016  | 0,4665          | -1,1434             | 1,0554          |
| UFPE 2017  | 0,6064          | -0,6490             | 1,0666          |
| UFPE 2018  | 0,7360          | -0,3586             | 1,0336          |
| UFRPE 2015 | 0,4986          | -1,0056             | 0,9697          |
| UFRPE 2016 | 0,9963          | -0,0037             | 1,0639          |
| UFRPE 2017 | 0,9699          | -0,0310             | 1,2161          |
| UFRPE 2018 | 1,0572          | 0,0541              | 0,9761          |
| IFPE 2015  | 0,9872          | -0,0130             | 0,9665          |
| IFPE 2016  | 1,8404          | 0,4566              | 1,0355          |
| IFPE 2017  | 0,8621          | -0,1600             | 1,0883          |
| IFPE 2018  | 0,5372          | -0,8614             | 1,0987          |

|                |        |         |        |
|----------------|--------|---------|--------|
| QUARTIL 1 (Q1) | 0,5891 | -0,7021 | 1,0059 |
| QUARTIL 2 (Q2) | 0,7991 | -0,2593 | 1,0455 |
| QUARTIL 3 (Q3) | 0,9895 | -0,0107 | 1,0720 |
| QUARTIL 4 (Q4) | 1,8404 | 0,4566  | 1,2161 |

| INTERPRETAÇÃO | >MELHOR            | >MELHOR            | <MELHOR            |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CLASSIFICAÇÃO | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MAIOR PARA O MENOR |

|            |    |    |    |
|------------|----|----|----|
| UFPE 2015  | 0  | 0  | 1  |
| UFPE 2016  | -1 | -1 | 0  |
| UFPE 2017  | 0  | 0  | 0  |
| UFPE 2018  | 0  | 0  | 1  |
| UFRPE 2015 | -1 | -1 | 2  |
| UFRPE 2016 | 2  | 2  | 0  |
| UFRPE 2017 | 1  | 1  | -1 |
| UFRPE 2018 | 2  | 2  | 2  |
| IFPE 2015  | 1  | 1  | 2  |
| IFPE 2016  | 2  | 2  | 1  |
| IFPE 2017  | 1  | 1  | -1 |
| IFPE 2018  | -1 | -1 | -1 |

## PONTUAÇÃO

|       |    |    |   |
|-------|----|----|---|
| UFPE  | -1 | -1 | 2 |
| UFRPE | 4  | 4  | 3 |
| IFPE  | 3  | 3  | 1 |



| Part_Despesa_Corrente | Part_Despesa_Capital | Res_Previsão_Orç | Res_Execução_Orç |
|-----------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 0,9789                | 0,0211               | 0,0213           | 0,0139           |
| 0,9708                | 0,0292               | 0,0301           | 0,0133           |
| 0,9637                | 0,0363               | 0,0171           | 0,0097           |
| 0,9822                | 0,0178               | 0,0117           | 0,0083           |
| 0,9624                | 0,0376               | 0,0061           | 0,0031           |
| 0,8756                | 0,1244               | 0,0038           | 0,0035           |
| 0,7851                | 0,2149               | 0,0027           | 0,0021           |
| 0,9587                | 0,0413               | 0,0029           | 0,0032           |
| 0,9485                | 0,0515               | 0,0060           | 0,0061           |
| 0,9095                | 0,0905               | 0,0049           | 0,0087           |
| 0,8792                | 0,1208               | 0,0049           | 0,0039           |
| 0,9004                | 0,0996               | 0,0050           | 0,0024           |

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| 0,8951 | 0,0345 | 0,0046 | 0,0032 |
| 0,9536 | 0,0464 | 0,0055 | 0,0050 |
| 0,9655 | 0,1049 | 0,0131 | 0,0090 |
| 0,9822 | 0,2149 | 0,0301 | 0,0139 |

| <MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MAIOR PARA O MENOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| -1 | -1 | 2  | 2  |
| -1 | -1 | 2  | 2  |
| 0  | 0  | 2  | 2  |
| -1 | -1 | 1  | 1  |
| 0  | 0  | 1  | -1 |
| 2  | 2  | -1 | 0  |
| 2  | 2  | -1 | -1 |
| 0  | 0  | -1 | -1 |
| 1  | 1  | 1  | 1  |
| 1  | 1  | 0  | 1  |
| 2  | 2  | 0  | 0  |
| 1  | 1  | 0  | -1 |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| -3 | -3 | 7  | 7  |
| 4  | 4  | -2 | -3 |
| 5  | 5  | 1  | 1  |

| Cobertura_Custeio | Autossuf_Financ | Tendência_Receita | Crescimento_Gasto |
|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 0,0142            | 0,9319          |                   |                   |
| 0,0137            | 0,9298          | -0,0355           | 0,0088            |
| 0,0101            | 0,8871          | -0,1955           | 0,1038            |
| 0,0085            | 0,8402          | -0,2123           | -0,0808           |
| 0,0032            | 1,0000          |                   |                   |
| 0,0040            | 1,0000          | 0,2764            | 0,1242            |
| 0,0027            | 1,0000          | -0,2581           | 0,2170            |
| 0,0033            | 0,7584          | 0,1780            | -0,2050           |
| 0,0065            | 1,0000          |                   |                   |
| 0,0096            | 1,0000          | 0,4996            | 0,0528            |
| 0,0044            | 1,0000          | -0,4800           | 0,1587            |
| 0,0027            | 0,9994          | -0,3824           | -0,0139           |

|        |        |         |         |
|--------|--------|---------|---------|
| 0,0033 | 0,9191 | -0,2581 | -0,0139 |
| 0,0055 | 0,9997 | -0,1955 | 0,0528  |
| 0,0097 | 1,0000 | 0,1780  | 0,1242  |
| 0,0142 | 1,0000 | 0,4996  | 0,2170  |

| >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| 2  | 0  |    |    |
| 2  | 0  | 1  | 0  |
| 2  | -1 | 0  | 1  |
| 1  | -1 | 0  | -1 |
| -1 | 1  |    |    |
| 0  | 1  | 2  | 1  |
| -1 | 1  | -1 | 2  |
| -1 | -1 | 1  | -1 |
| 1  | 1  |    |    |
| 1  | 1  | 2  | 0  |
| 0  | 1  | -1 | 2  |
| -1 | 0  | -1 | -1 |

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| 7  | -2 | 1 | 0 |
| -3 | 2  | 2 | 2 |
| 1  | 3  | 0 | 1 |

| Flexib_Gastos | Part_Gastos_Pessoal | Limite_Divida_Flut | Superávit_Financeiro |
|---------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 0,2817        | 0,7802              | -22.443.025,94     | -105.586.115,02      |
| 0,2975        | 0,7707              | -46.670.818,49     | -91.822.043,59       |
| 0,2750        | 0,7843              | -82.595.916,78     | -132.326.863,20      |
| 0,2378        | 0,8078              | -13.961.810,78     | -80.751.034,49       |
| 0,2662        | 0,7898              | -17.191.135,22     | -40.916.323,45       |
| 0,4162        | 0,7061              | -56.317.835,42     | -68.638.770,07       |
| 0,5303        | 0,6535              | -124.363.316,68    | -136.624.546,73      |
| 0,2556        | 0,7964              | -28.466.798,71     | -120.397.453,30      |
| 0,3434        | 0,7444              | -35.873.286,54     | -48.286.240,38       |
| 0,3760        | 0,7267              | -47.516.871,67     | -61.435.183,48       |
| 0,3824        | 0,7234              | -77.950.694,13     | -102.732.177,14      |
| 0,3592        | 0,7357              | -69.501.551,82     | -112.221.595,47      |

|        |        |                |                 |
|--------|--------|----------------|-----------------|
| 0,2728 | 0,7259 | -71.613.837,40 | -114.265.559,93 |
| 0,3205 | 0,7576 | -47.093.845,08 | -97.277.110,37  |
| 0,3776 | 0,7857 | -26.960.855,52 | -66.837.873,42  |
| 0,5303 | 0,8078 | -13.961.810,78 | -40.916.323,45  |

| >MELHOR            | <MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MENOR PARA O MAIOR | MAIOR PARA O MENOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| 0  | 0  | 2  | 0  |
| 0  | 0  | 1  | 1  |
| 0  | 0  | -1 | -1 |
| -1 | -1 | 2  | 1  |
| -1 | -1 | 2  | 2  |
| 2  | 2  | 0  | 1  |
| 2  | 2  | -1 | -1 |
| -1 | -1 | 1  | -1 |
| 1  | 1  | 1  | 2  |
| 1  | 1  | 0  | 2  |
| 2  | 2  | -1 | 0  |
| 1  | 1  | 0  | 0  |

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| -1 | -1 | 4 | 1 |
| 2  | 2  | 2 | 1 |
| 5  | 5  | 0 | 4 |

| Necess_Rec_Int | Rel_Ativ_Pass_Financ | Pos_Operac_Caixa | Rep_Caixa_Operac |
|----------------|----------------------|------------------|------------------|
| 4,1557         | 0,4253               | 1,0155           | 0,0155           |
| 3,7470         | 0,4084               | 1,3689           | 0,0186           |
| 6,7120         | 0,3467               | 1,0197           | 0,0197           |
| 5,1997         | 0,6760               | 1,0703           | 0,0703           |
| 21,4946        | 0,2782               | 1,0603           | 0,0603           |
| 28,2497        | 0,1216               | 1,0857           | 0,0860           |
| 75,7946        | 0,0862               | 1,1529           | 0,1529           |
| 56,6984        | 0,2735               | 1,1144           | 0,1144           |
| 15,9391        | 0,2561               | 1,0388           | 0,0388           |
| 13,5234        | 0,1811               | 1,0407           | 0,0407           |
| 43,4866        | 0,1078               | 1,0502           | 0,0502           |
| 76,9170        | 0,2905               | 1,1399           | 0,1399           |

|         |        |        |        |
|---------|--------|--------|--------|
| 6,3339  | 0,1662 | 1,0402 | 0,0340 |
| 18,7169 | 0,2759 | 1,0653 | 0,0553 |
| 46,7896 | 0,3621 | 1,1208 | 0,0931 |
| 76,9170 | 0,6760 | 1,3689 | 0,1529 |

| <MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MAIOR PARA O MENOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| 2  | 2  | -1 | -1 |
| 2  | 2  | 2  | -1 |
| 1  | 1  | -1 | -1 |
| 2  | 2  | 1  | 1  |
| 0  | 1  | 0  | 1  |
| 0  | -1 | 1  | 1  |
| -1 | -1 | 2  | 2  |
| -1 | 0  | 1  | 2  |
| 1  | 0  | -1 | 0  |
| 1  | 0  | 0  | 0  |
| 0  | -1 | 0  | 0  |
| -1 | 1  | 2  | 2  |

|    |    |   |    |
|----|----|---|----|
| 7  | 7  | 1 | -2 |
| -2 | -1 | 4 | 6  |
| 1  | 0  | 1 | 2  |

| Indic_Amort_Divida | Liquidez_Corrente | Liquidez_Imediata | Liquidez_Seca |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1,7970             | 7,1534            | 1,3529            | 7,0016        |
| 0,6663             | 8,3866            | 3,1403            | 7,8301        |
| 1,0388             | 2,7183            | 1,4136            | 2,5426        |
| 1,2488             | 1,0470            | 0,8609            | 1,0087        |
| 0,4897             | 2,3203            | 0,9081            | 2,2127        |
| 0,0655             | 12,5429           | 2,8117            | 12,0536       |
| 0,2097             | 0,7801            | 0,6117            | 0,7207        |
| 0,6540             | 1,1434            | 1,0073            | 1,1247        |
| 1,0303             | 2,1104            | 0,6566            | 1,7873        |
| 0,2979             | 9,0220            | 1,6727            | 8,0113        |
| 0,2424             | 10,4474           | 1,3394            | 9,8029        |
| 0,6500             | 1,1084            | 0,8331            | 1,0059        |

|        |         |        |         |
|--------|---------|--------|---------|
| 0,2840 | 1,1347  | 0,8540 | 1,0957  |
| 0,6520 | 2,5193  | 1,1734 | 2,3777  |
| 1,0324 | 8,5455  | 1,4784 | 7,8754  |
| 1,7970 | 12,5429 | 3,1403 | 12,0536 |

| <MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MAIOR PARA O MENOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| -1 | 1  | 1  | 1  |
| 0  | 1  | 2  | 1  |
| -1 | 1  | 1  | 1  |
| -1 | -1 | 0  | -1 |
| 1  | 0  | 0  | 0  |
| 2  | 2  | 2  | 2  |
| 2  | -1 | -1 | -1 |
| 0  | 0  | 0  | 0  |
| 0  | 0  | -1 | 0  |
| 1  | 2  | 2  | 2  |
| 2  | 2  | 1  | 2  |
| 1  | -1 | -1 | -1 |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| -3 | 2 | 4 | 2 |
| 5  | 1 | 1 | 1 |
| 4  | 3 | 1 | 3 |

| Part_Capitais_Terc | Solv_Longo_Prazo | Res_Variações_Patrim | Desempenho_Dotação |
|--------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| 0,0496             | 7,1535           | 1,0420               | 1,0669             |
| 0,0221             | 8,3868           | 1,0801               | 0,9952             |
| 0,0356             | 2,7184           | 1,2167               | 0,9999             |
| 0,1486             | 1,0470           | 0,9627               | 0,9800             |
| 0,0306             | 2,3216           | 1,0491               | 1,0444             |
| 0,0060             | 12,5489          | 1,1063               | 1,2116             |
| 0,0346             | 0,7811           | 1,1063               | 1,0385             |
| 0,0733             | 1,1438           | 1,0556               | 1,1316             |
| 0,0677             | 2,1111           | 1,0532               | 1,0019             |
| 0,0187             | 9,0244           | 1,1170               | 1,0282             |
| 0,0184             | 10,4495          | 1,0828               | 0,9989             |
| 0,1494             | 1,1087           | 1,0387               | 1,0012             |

|        |         |        |        |
|--------|---------|--------|--------|
| 0,0213 | 1,1350  | 1,0473 | 0,9997 |
| 0,0351 | 2,5200  | 1,0679 | 1,0151 |
| 0,0691 | 8,5462  | 1,1063 | 1,0500 |
| 0,1494 | 12,5489 | 1,2167 | 1,2116 |

| <MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            | >MELHOR            |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MAIOR PARA O MENOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR | MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| 0  | 1  | -1 | 2  |
| 1  | 1  | 1  | -1 |
| 0  | 1  | 2  | 0  |
| -1 | -1 | -1 | -1 |
| 1  | 0  | 0  | 1  |
| 2  | 2  | 1  | 2  |
| 1  | -1 | 1  | 1  |
| -1 | 0  | 0  | 2  |
| 0  | 0  | 0  | 0  |
| 2  | 2  | 2  | 1  |
| 2  | 2  | 1  | -1 |
| -1 | -1 | -1 | 0  |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 0 | 2 | 1 | 0 |
| 3 | 1 | 2 | 6 |
| 3 | 3 | 2 | 0 |

|                   |
|-------------------|
| Tendência_Dotação |
|                   |
| -0,1445           |
| -0,0075           |
| -0,1651           |
|                   |
| 0,1224            |
| -0,1469           |
| -0,1149           |
|                   |
| -0,1497           |
| -0,0386           |
| -0,1467           |

|         |
|---------|
| -0,1469 |
| -0,1445 |
| -0,0386 |
| 0,1224  |

|                    |
|--------------------|
| >MELHOR            |
| MENOR PARA O MAIOR |

|    |    |
|----|----|
|    | 13 |
| 0  | 16 |
| 2  | 11 |
| -1 | -1 |
|    | 7  |
| 2  | 34 |
| -1 | 8  |
| 1  | 4  |
|    | 14 |
| -1 | 30 |
| 1  | 21 |
| 0  | -4 |

|   |    |
|---|----|
| 1 | 39 |
| 2 | 53 |
| 0 | 61 |