

RELATÓRIO CONTÁBIL


4º TRIMESTRE DE 2024

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO COM RESSALVA

Declaração do Contador com ressalvas sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa (UPC)		Código da UG	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA		153164	
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e do Resultado Econômico), regidos pela Lei 4.320/1964, relativos ao exercício de 2024, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante a:</p> <p>a) O saldo contábil dos Bens Móveis não confere com o saldo do relatório RMB do Setor de Patrimônio da UFSM.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Santa Maria	Data	30/01/2025
Contador Responsável	Claudio Roberto Scalcon	CRC nº	46719-RS

 Documento assinado digitalmente
CLAUDIO ROBERTO SCALCON
Data: 30/01/2025 08:54:20-0300
Verifique em <https://validar.it.gov.br>

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO	PERÍODO
2024	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO	PÁGINA
28/01/2025	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	130.070.381,69	147.440.417,45	PASSIVO CIRCULANTE	335.538.221,88	288.590.344,76
Caixa e Equivalentes de Caixa	111.365.788,71	112.408.157,14	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	94.164.368,56	89.244.890,27
Créditos a Curto Prazo	12.806.723,50	28.449.036,59	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.806.723,50	28.449.036,59	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.512.515,85	8.872.900,54
Demais Créditos e Valores	12.806.723,50	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	22.030.274,60	363.947,50
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoque	5.587.852,75	6.120.755,34	Demais Obrigações a Curto Prazo	217.831.062,87	190.108.606,45
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	310.016,73	462.468,38			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.714.960.669,95	1.709.968.301,69	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	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	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	335.538.221,88	288.590.344,76
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	1.710.399.357,66	1.705.546.024,01	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	226.583.473,57	220.784.760,26	Demais Reservas	812.960.286,31	824.394.402,49
Bens Móveis	409.184.795,62	382.966.707,17	Resultados Acumulados	696.532.543,45	744.423.971,89
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-182.601.322,05	-162.181.946,91	Resultado do Exercício	-35.006.505,64	-51.991.800,18
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	755.858.088,07	805.380.751,30
Bens Imóveis	1.483.815.884,09	1.484.761.263,75	Ajustes de Exercícios Anteriores	-24.319.038,98	-8.964.979,23
Bens Imóveis	1.484.072.853,69	1.486.609.299,29	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-256.969,60	-1.848.035,54	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.509.492.829,76	1.568.818.374,38
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	4.561.312,29	4.422.277,68			
Softwares	4.457.116,78	4.318.082,17			
Softwares	5.030.850,47	4.811.104,75			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-573.733,69	-493.022,58			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	104.195,51	104.195,51			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2024

PERÍODO

QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO

28/01/2025

PÁGINA

2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	104.195,51	104.195,51			
(-) 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	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	1.845.031.051,64	1.857.408.719,14	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.845.031.051,64	1.857.408.719,14

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	111.365.788,71	112.408.157,14	PASSIVO FINANCEIRO	204.657.446,11	165.074.892,20
ATIVO PERMANENTE	1.733.665.262,93	1.745.000.562,00	PASSIVO PERMANENTE	173.056.448,13	166.566.103,24
			SALDO PATRIMONIAL	1.467.317.157,40	1.525.767.723,70

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	88.891.688,45	80.454.927,73	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	762.032.970,51	706.588.754,45
Atos Potenciais Ativos	88.891.688,45	80.454.927,73	Atos Potenciais Passivos	762.032.970,51	706.588.754,45
Garantias e Contragarantias Recebidas	7.077.507,64	7.276.890,03	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	68.431.189,41	59.795.046,30	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	36.471.512,19	13.387.684,72
Direitos Contratuais	13.382.991,40	13.382.991,40	Obrigações Contratuais	725.561.458,32	693.201.069,73
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	88.891.688,45	80.454.927,73	TOTAL	762.032.970,51	706.588.754,45

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-84.169.247,68
Recursos Vinculados	-9.122.409,72
Educação	-6.227.950,45
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-392.140,16
Previdência Social (RPPS)	30,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO
2024

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
28/01/2025

PAGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Dívida Pública	-1.971.047,00
Fundos, Órgãos e Programas	-531.302,11
TOTAL	-93.291.657,40



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 28/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.247.714,00	4.247.714,00	5.493.740,11	1.246.026,11
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	1.489.505,00	1.489.505,00	1.293.233,72	-196.271,28
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.360.437,00	1.360.437,00	1.153.451,75	-206.985,25
Valores Mobiliários	129.068,00	129.068,00	139.781,97	10.713,97
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.601.273,00	2.601.273,00	3.428.859,57	827.586,57
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.596.975,00	2.596.975,00	3.428.859,57	831.884,57
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	4.298,00	4.298,00	-	-4.298,00
Transferências Correntes	-	-	758.692,90	758.692,90
Outras Receitas Correntes	156.936,00	156.936,00	12.953,92	-143.982,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	156.936,00	156.936,00	12.953,92	-143.982,08
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSÃO
28/01/2025

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.247.714,00	4.247.714,00	5.493.740,11	1.246.026,11
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.247.714,00	4.247.714,00	5.493.740,11	1.246.026,11
DEFICIT			1.766.891.521,35	1.766.891.521,35
TOTAL	4.247.714,00	4.247.714,00	1.772.385.261,46	1.768.137.547,46
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	66.420.325,00	-	-66.420.325,00
Superávit Financeiro	-	10.963.724,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	647.602,00	-	-
Créditos Cancelados	-	54.808.999,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.652.371.487,00	1.702.631.307,00	1.755.941.437,06	1.728.527.084,73	1.571.573.289,83	-53.310.130,06
Pessoal e Encargos Sociais	1.467.745.321,00	1.497.870.117,00	1.483.466.169,93	1.483.466.169,93	1.357.400.355,70	14.403.947,07
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	184.626.166,00	204.761.190,00	272.475.267,13	245.060.914,80	214.172.934,13	-67.714.077,13
DESPESAS DE CAPITAL	2.447.284,00	18.607.789,00	16.443.824,40	7.264.672,52	7.238.224,44	2.163.964,60
Investimentos	2.447.284,00	18.607.789,00	16.443.824,40	7.264.672,52	7.238.224,44	2.163.964,60
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.654.818.771,00	1.721.239.096,00	1.772.385.261,46	1.735.791.757,25	1.578.811.514,27	-51.146.165,46
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.654.818.771,00	1.721.239.096,00	1.772.385.261,46	1.735.791.757,25	1.578.811.514,27	-51.146.165,46



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 28/01/2025	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.654.818.771,00	1.721.239.096,00	1.772.385.261,46	1.735.791.757,25	1.578.811.514,27	-51.146.165,46

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	2.669.958,13	25.378.394,52	23.972.255,56	23.970.820,20	1.581.935,22	2.495.597,23
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.669.958,13	25.378.394,52	23.972.255,56	23.970.820,20	1.581.935,22	2.495.597,23
DESPESAS DE CAPITAL	2.608.025,69	12.409.883,33	11.324.077,44	11.271.338,77	605.825,30	3.140.744,95
Investimentos	2.608.025,69	12.409.883,33	11.324.077,44	11.271.338,77	605.825,30	3.140.744,95
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.277.983,82	37.788.277,85	35.296.333,00	35.242.158,97	2.187.760,52	5.636.342,18

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	202.958,42	120.575.206,32	117.490.747,53	-	3.287.417,21
Pessoal e Encargos Sociais	132.695,73	111.790.187,19	109.358.630,34	-	2.524.252,58
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	70.262,69	8.825.019,13	8.132.117,19	-	763.164,63
DESPESAS DE CAPITAL	527.136,42	88.631,78	68.631,78	-	547.136,42
Investimentos	527.136,42	88.631,78	68.631,78	-	547.136,42
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	730.094,84	120.663.838,10	117.559.379,31	-	3.834.553,63



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 28/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	5.493.740,11	6.360.549,40	Despesas Orçamentárias	1.772.385.261,46	1.659.239.478,23
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.295.367.765,31	1.152.209.754,02
Vinculadas	5.567.389,80	6.434.405,73	Vinculadas	477.017.496,15	507.029.724,21
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	26.278.741,12	323.149,16
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.567.389,80	6.434.395,73	Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.139.710,72	57.636.846,63
Recursos Não Classificados	-	10,00	Previdência Social (RPPS)	426.568.193,14	400.936.291,29
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-73.649,69	-73.856,33	Dívida Pública	-	41.064.327,79
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.030.851,17	7.069.109,34
Transferências Financeiras Recebidas	1.939.298.317,70	1.849.770.105,42	Transferências Financeiras Concedidas	216.467.323,32	209.355.989,25
Resultantes da Execução Orçamentária	1.888.408.583,32	1.801.817.332,83	Resultantes da Execução Orçamentária	215.101.799,17	208.146.777,05
Repasse Recebido	1.673.639.223,39	1.593.672.685,92	Repasse Concedido	2.738,00	2.130,14
Sub-repasse Recebido	214.769.359,93	208.144.646,91	Sub-repasse Concedido	214.769.359,93	208.144.646,91
Independentes da Execução Orçamentária	50.889.734,38	47.952.772,59	Repasse Devolvido	329.701,24	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	32.613.955,29	46.229.675,23	Independentes da Execução Orçamentária	1.365.524,15	1.209.212,20
Demais Transferências Recebidas	288.558,02	164.543,21	Demais Transferências Concedidas	113.737,22	164.543,21
Movimentação de Saldos Patrimoniais	17.987.221,07	1.558.554,15	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.251.786,93	1.044.668,99
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	202.620.615,34	163.204.811,69	Pagamentos Extraorçamentários	159.602.456,80	129.602.209,25
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	156.980.242,98	119.898.854,05	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	117.559.379,31	84.873.826,98
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	36.593.504,21	37.788.277,85	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.242.158,97	40.256.454,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.798.964,22	4.477.374,41	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.800.918,52	4.471.027,74
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.247.903,93	1.040.305,38	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	900,00
Restituições a Pagar	59,82	-	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	900,00
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	900,00			
Arrecadação de Outra Unidade	1.247.844,11	1.039.405,38			
Saldo do Exercício Anterior	112.408.157,14	91.270.367,36	Saldo para o Exercício Seguinte	111.365.788,71	112.408.157,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	112.408.157,14	91.270.367,36	Caixa e Equivalentes de Caixa	111.365.788,71	112.408.157,14
TOTAL	2.259.820.830,29	2.110.605.833,87	TOTAL	2.259.820.830,29	2.110.605.833,87



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
28/01/2025

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.015.032.859,45	1.862.132.045,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.645.708,63	6.269.066,59
Venda de Mercadorias	14.513,40	20.683,85
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	4.631.195,23	6.248.382,74
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	144.939,59	132.133,03
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.662,13	3.935,40
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	139.277,46	128.197,63
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.940.110.528,97	1.849.786.421,45
Transferências Intragovernamentais	1.939.298.317,70	1.849.770.105,42
Transferências Intergovernamentais	758.692,90	-
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	53.518,37	16.316,03
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	68.870.882,98	4.905.018,91
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	16.267.158,94	1.881.751,82
Ganhos com Desincorporação de Passivos	52.603.724,04	3.023.267,09
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.260.799,28	1.039.405,38
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 28/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.260.799,28	1.039.405,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.050.039.365,09	1.914.123.845,54
Pessoal e Encargos	1.035.197.996,44	974.614.490,19
Remuneração a Pessoal	815.972.528,18	776.476.126,47
Encargos Patronais	167.493.845,97	163.423.817,25
Benefícios a Pessoal	51.731.622,29	34.714.546,47
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	505.720.230,12	479.270.038,99
Aposentadorias e Reformas	417.462.378,44	398.043.921,70
Pensões	76.900.758,22	73.128.387,02
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.357.093,46	8.097.730,27
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	129.991.976,56	139.624.633,86
Uso de Material de Consumo	9.178.214,68	21.967.487,27
Serviços	100.065.371,54	96.966.296,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	20.748.390,34	20.690.850,59
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	110.819,57	121.738,06
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	67.651,39	95.779,54
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descantos Financeiros Concedidos	43.168,18	25.958,52
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	273.034.231,40	227.400.958,59
Transferências Intragovernamentais	216.467.323,32	209.355.989,25
Transferências Intergovernamentais	56.321.939,24	17.542.425,18
Transferências a Instituições Privadas	166.865,89	502.544,16
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	78.102,95	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	74.669.898,98	63.428.303,30
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	10.871.456,48
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	64.852.403,15	47.753.969,15



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 28/01/2025	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	9.817.495,83	4.802.877,67
Tributárias	70.537,38	31.540,24
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	70.537,38	31.540,24
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	31.243.674,64	29.632.142,31
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	31.165.941,05	29.615.912,72
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	77.733,59	16.229,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-35.006.505,64	-51.991.800,18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 28/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	17.535.826,56	49.230.366,00
INGRESSOS	1.953.838.925,96	1.861.648.334,61
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.153.451,75	1.291.441,25
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.428.859,57	4.940.294,44
Remuneração das Disponibilidades	139.781,97	128.813,71
Outras Receitas Derivadas e Originárias	12.953,92	-
Transferências Recebidas	758.692,90	-
Intergovernamentais	758.692,90	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	758.692,90	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.948.345.185,85	1.855.287.785,21
Ingressos Extraorçamentários	7.798.964,22	4.477.374,41
Restituições a Pagar	59,82	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	900,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.939.298.317,70	1.849.770.105,42
Arrecadação de Outra Unidade	1.247.844,11	1.039.405,38
DESEMBOLSOS	-1.936.303.099,40	-1.812.417.968,61
Pessoal e Demais Despesas	-1.551.976.820,82	-1.437.565.923,03
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-3.154.074,96	-2.100,28
Defesa Nacional	-46.543,46	-44.052,97
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-36.300,00	-
Assistência Social	-253.361,84	-
Previdência Social	-528.859.270,82	-502.179.339,12
Saúde	-208.602,80	-226.836,32
Trabalho	-3.217.200,93	-82.349,45
Educação	-999.200.735,54	-920.379.757,42
Cultura	-240.000,00	-
Direitos da Cidadania	-40.000,00	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-2.953.300,00	-
Ciência e Tecnologia	-249.914,50	-10.000,00
Agricultura	-805.000,00	-5.600.000,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2024	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 28/01/2025	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2024	2023
Organização Agrária	-12.236.125,00	-5.739.424,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-248.607,78	-
Transporte	-	-2.940.395,12
Desporto e Lazer	-	-154.609,25
Encargos Especiais	-227.783,19	-206.159,10
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-900,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-161.058.036,74	-161.025.028,59
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-160.813.067,90	-160.522.484,43
Outras Transferências Concedidas	-244.968,84	-502.544,16
Outros Desembolsos Operacionais	-223.268.241,84	-213.827.016,99
Despêndios Extraorçamentários	-6.800.918,52	-4.471.027,74
Transferências Financeiras Concedidas	-216.467.323,32	-209.355.989,25
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-18.578.194,99	-28.092.576,22
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-18.578.194,99	-28.092.576,22
Aquisição de Ativo Não Circulante	-18.358.449,27	-24.857.152,22
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-219.745,72	-3.235.424,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.042.368,43	21.137.789,78
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	112.408.157,14	91.270.367,36
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	111.365.788,71	112.408.157,14



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMIÇÃO 28/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26247 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	82.266,71	843.897.891,92	-	-	843.980.158,63
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	10.871.456,48	-8.964.979,23	-	-	1.906.477,25
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	813.440.679,30	-38.517.140,62	-	-	774.923.538,68
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-51.991.800,18	-	-	-51.991.800,18
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	824.394.402,49	744.423.971,89	-	-	1.568.818.374,38

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-	-	824.394.402,49	744.423.971,89	-	-	1.568.818.374,38
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-24.319.038,98	-	-	-24.319.038,98
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-35.006.505,64	-	-	-35.006.505,64
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	-	-	-	824.394.402,49	685.098.427,27	-	-	1.509.492.829,76

NOTAS EXPLICATIVAS

INFORMAÇÕES GERAIS

A Universidade Federal de Santa Maria é uma Autarquia Federal. Ela foi a primeira universidade federal criada no interior, fora de uma capital brasileira. Esse fato representou um marco importante no processo de interiorização do ensino universitário público no Brasil e contribuiu para o Rio Grande do Sul tornar-se o primeiro Estado da Federação a contar com duas universidades federais. Está sediada em Santa Maria (Rio Grande do Sul, Brasil), bairro Camobi, na Cidade Universitária Prof. José Mariano da Rocha Filho, onde acontece a maior parte de suas atividades acadêmicas e administrativas. Possui, ainda, três campi fora de sede: um em Frederico Westphalen, um em Palmeira das Missões e outro em Cachoeira do Sul.

Além dos campi, a atual estrutura é composta por doze Unidades Universitárias: Centro de Artes e Letras, Centro de Ciências Naturais e Exatas, Centro de Ciências Rurais, Centro de Ciências da Saúde, Centro de Ciências Sociais e Humanas, Centro de Educação, Centro de Educação Física e Desportos, Colégio Politécnico, Centro de Tecnologia, Colégio Técnico Industrial de Santa Maria, Espaço Multidisciplinar da UFSM em Silveira Martins, Unidade de Educação Infantil Ipê Amarelo.

No ensino presencial, oferece 131 cursos/habilitações de graduação, sendo 11 cursos superiores de tecnologia, 37 de licenciatura plena e 83 de bacharelado. Além disso, a instituição oferta 106 cursos de pós-graduação, sendo 34 de doutorado, 59 de mestrado, 12 de especialização e um programa de pós-doutorado. Na educação básica e técnica, são 24 cursos técnicos pós-médios, 4 técnicos para ensino médio, um curso de ensino médio e um curso de educação infantil. (Dados de 16/01/2025).

O corpo discente é constituído de 25.855 estudantes, sendo 23.930 na modalidade presencial e 1.925 na modalidade de ensino a distância. O quadro de pessoal conta com cerca de 4.500 servidores. Destes, 2.035 são docentes e 2.501 são técnico-administrativos em educação. (Para dados atualizados, consultar o Portal UFSM em Números).

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal de Santa Maria (UFSM) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Dessa forma, as Demonstrações Contábeis são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Balanço Orçamentário (BO);
- III. Balanço Financeiro (BF);
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Notas Explicativas

Resumo dos Principais Critérios e Práticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Universidade Federal de Santa Maria, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda Funcional: a moeda funcional é o Real;

Caixa e Equivalentes em Caixa: Incluem dinheiro em caixa, conta única e demais depósitos bancários. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Demais créditos e Valores a Curto Prazo: Compreendem os direitos a receber a curto prazo e são relacionados a adiantamentos de 13º salário, adiantamento de férias, salários e suprimentos de fundo, entre outros.

Estoque: Compreendem os materiais em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Imobilizado: O Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível: O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Depreciação, Amortização ou Exaustão dos Bens Móveis: A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

Depreciação de Bens Imóveis Cadastrados no SPIUNet: A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUNET.

O SPIUNET é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI. O valor depreciado dos

bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUNET sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Passivos Circulantes e Não Circulantes: As obrigações são evidenciadas por seus valores conhecidos, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Apuração do Resultado: No modelo PCASP é possível a apuração dos resultados patrimonial, orçamentário e financeiro.

Resultado Patrimonial: A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado Orçamentário: O regime orçamentário da União segue o disposto no artigo 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado Financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Balanço Patrimonial

Caixa e Equivalentes de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrição para uso imediato. Na UFSM, o item Caixa e Equivalentes de Caixa representa 6,04 % do total do Ativo. Sua composição e evolução em relação a dezembro/2023 são demonstradas na Tabela 1.

Tabela 1 – Detalhamento Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil	Valor em 31/12/2024	Valor em 31/12/2023
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	111.365.788,71	112.408.157,14
CONTA UNICA	1.447.141,03	1.307.359,06
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO	8.882.087,72	12.203.455,53
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OP	100.100.191,58	98.897.342,55
CAIXA E EQUIVALENTES EM CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	936.368,38	-

Fonte: SIAFI 2024/2023

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo: compreende os valores a receber por adiantamentos concedidos a pessoal, tais como adiantamentos de 13º salário e férias, e demais valores a receber de terceiros, tais como Suprimentos de Fundos (cartão corporativo), transferências voluntárias (convênios) e demais transferências legais a entidades associativas e valores a receber decorrentes de cessão de pessoal ou infrações legais cometidas, descontado o valor do ajuste para perdas.

Na UFSM, o item representa 0,69 % do total do Ativo e sua composição e evolução, em relação a dezembro/2023, são demonstradas na Tabela 2.

Tabela 2 – Detalhamento Demais Créditos e Valores a CP:

Conta Contábil	Valor em 31/12/2024	Valor em 31/12/2023
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	12.806.723,50	28.449.036,59
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	12.339.728,22	27.981.536,80
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CP	466.995,28	467.499,79

Fonte: SIAFI 2024/2023

Estoques: Na UFSM, em 31/12/2024, os bens em estoque representavam 0,30 % do total do Ativo. Esse item é composto principalmente pelos materiais de consumo em almoxarifado, que representam 79,19 % do total do item.

Tabela 3 – Detalhamento Estoques:

Conta Contábil	Valor em 31/12/2024	Valor em 31/12/2023
ESTOQUES	5.587.852,75	6.120.755,34
MATERIAIS DE CONSUMO	4.425.051,13	4.998.122,44
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUE	1.162.801,62	1.122.632,90

Fonte: SIAFI 2024/2023

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente: Compreende os pagamentos de variações patrimoniais diminutivas antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço ocorrerão no curto prazo. Na UFSM o item é composto por prêmios de seguros, assinaturas e anuidades, alugueis pagos e demais variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente.

Em 31/12/2024 as VPD's Pagas Antecipadamente representavam 0,02 % do total do Ativo.

Imobilizado: O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado com relação a 2023.

Tabela 4 – Imobilizado – Composição.

R\$ milhares			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%
Bens Móveis	226.583.473,57	220.784.760,26	
(+) Valor Bruto Contábil	409.184.795,62	382.966.707,17	6,84%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(182.601.322,05)	(162.181.946,91)	15,59%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis	1.483.815.884,09	1.484.761.263,75	
(+) Valor Bruto Contábil	1.484.072.853,69	1.486.609.299,29	(0,17%)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(256.969,60)	(1.848.035,54)	(86,09%)
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	1.710.399.357,66	1.705.546.024,01	0,28%

Fonte: SIAFI, 2024/2023.

De acordo com a tabela 4, é possível verificar que não houve alterações significativas na composição do Imobilizado em comparação a dezembro/2023. No que se refere a Depreciação Acumulada de Bens Imóveis, a redução do valor se deve ao fato de ter havido a avaliação /reavaliação dos bens imóveis, em outubro/2023.

Os bens móveis representam 19,71 % do total do Imobilizado e tem a seguinte composição:

Mês Lançamento	014/2024	014/2023
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	225.325.815,29	208.140.980,14
Bens de Informática	87.673.758,44	83.421.349,85
Móveis e Utensílios	61.712.071,84	58.628.875,94
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.438.532,43	15.478.822,62
Veículos	12.258.198,26	12.185.909,26
Bens Móveis em Andamento	1.990.751,21	1.325.101,21
Bens Móveis em Almoxarifado		
Armamentos	9.252,58	9.252,58
Semoventes e Equipamentos de Montaria		
Demais Bens Móveis	3.776.415,57	3.776.415,57
Depreciação / Amortização Acumulada	(182.601.322,05)	(162.181.946,91)
Total	226.583.473,57	220.784.760,26

Figura 1: Composição – Bens Móveis – UFSM

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens imóveis representam 71,48 % do total do Imobilizado e são controlados pelo SPIUnet de forma integrada com o SIAFI e estão distribuídos da seguinte forma:

Mês Lançamento	014/2024	014/2023
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Bens de Uso Especial	1.453.021.350,80	1.453.021.350,80
Bens Imóveis em Andamento	27.613.748,58	29.694.282,00
Instalações	3.437.754,31	3.893.666,49
Demais Bens Imóveis		0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(256.969,60)	(1.848.035,54)
Total	1.483.815.884,09	1.484.761.263,75

Figura 2: Composição – Bens Imóveis – UFSM

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens imóveis de uso especial compreendem os bens destinados a serviço ou estabelecimento da administração federal. Sua composição está demonstrada na Figura 3.

Mês Lançamento	014/2024	014/2023
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Fazendas, Parques e Reservas	209.040.368,47	209.040.368,47
Terrenos, Glebas	79.079.097,68	79.079.097,68
Imóveis de Uso Educacional	1.086.608.314,12	1.086.608.314,12
Edifícios	13.650.448,30	13.650.448,30
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.813.302,53	4.813.302,53
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	59.829.819,70	59.829.819,70
Total	1.453.021.350,80	1.453.021.350,80

Figura 3: Composição – Bens Imóveis de Uso Especial - UFSM Fonte: Tesouro Gerencial

A Universidade Federal de Santa Maria emitiu portaria designando servidores para compor Comissão Permanente de Avaliação e Baixa Patrimonial de Bens Móveis da UFSM, nº 3.156, de 26 de dezembro de 2022, com alterações emitidas via Apostila à Portaria (números 1, 2 e 3) e Comissão de Acompanhamento, Avaliação/Reavaliação dos Imóveis da UFSM, registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), nº 90.925, de 14 de setembro de 2018.

Intangível: Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). A instituição não possui ativos intangíveis gerados internamente, sendo assim não são reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos. E ainda, não possui ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

Em 31/12/2024, a UFSM apresentou um saldo de R\$ 4.561.312,29 relacionados ao Intangível, o que representa 0,25 % do total do Ativo. Na figura a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, com destaque para o Software com Vida Útil Definida, com o maior percentual.

UG Executora		Mês Lançamento	014/2024	014/2023
		Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
153164	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA	Software com Vida Útil Definida	3.526.689,75	3.332.529,75
		Software com Vida Útil Indefinida	1.396.724,72	1.371.139,00
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	104.195,51	104.195,51
		Amortização Acumulada	(573.733,69)	(493.022,58)
153610	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA - HUSM	Software com Vida Útil Definida	107.436,00	107.436,00

Figura 4: Composição – Intangível – UFSM

Fonte: Tesouro Gerencial

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar - Curto Prazo:

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo compreendem as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

Tabela 5 – Detalhamento Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a CP:

Conta Contábil	Valor em 31/12/2024	Valor em 31/12/2023
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS A ASSISTENCIAIS A PAGAR CP	94.164.368,56	89.244.890,27
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	88.927.026,21	88.073.974,77
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	-	-
FERIAS A PAGAR	222.571,97	-
PRECATORIOS DE PESSOAL	-	-
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	6.238,56	6.238,56
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	981.540,10	623.428,65
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID. PRIVADA	287.289,21	272.062,82
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERA	275.198,37	269.185,47
INSS-CONTRIB.S/SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.458,00	-
PSSS-CONTRIB.S/ VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.463.046,14	-

Fonte: SIAFI 2023/2022

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e prestação de serviços, tais como energia elétrica, água, telefone, aluguéis e demais contas a pagar com vencimento no curto prazo.

Em 31/12/2024, o Órgão 26247 – Universidade Federal de Santa Maria apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.512.515,85 relacionado com fornecedores e contas a pagar de obrigações a curto prazo. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Mês Lançamento	014/2024	014/2023
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Curto Prazo	1.512.515,85	8.872.900,54
Nacionais	1.512.515,85	8.872.900,54
Total	1.512.515,85	8.872.900,54

Fonte: TESOIRO GERENCIAL, 2024/20232.

A composição dos fornecedores e contas pagar de curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando 100% do total a ser pago em 31/12/2024. Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os seis fornecedores mais significativos e o saldo em aberto ao final do quarto trimestre de 2024.

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor. (R\$)

	31/12/2023	AV (%)
FUNDACAO DE DESENVOLVIMENTO DA PESQUISA	712.410,00	47,10 %
INSTALL INSTALADORA ELETRICA EIRELI	326.824,20	21,61 %
SULCLEAN SERVICOS LTDA	202.122,07	13,36 %
GOMES E PEIXOTO PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	176.001,72	11,64 %
PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA	76.042,53	5,03 %
BOA SAFRA AGROPECUARIA E INSUMOS AGRICOLAS LTDA.	8.172,00	0,54 %
Demais (UFSM)	10.943,33	0,72 %
Total	1.512.515,85	100%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2024.

Obrigações de Repartição a Outros Entes: Obrigações de Repartições a Outros Entes se referem às transferências discricionárias em que ocorre a celebração de um instrumento jurídico entre as partes (concedente e beneficiário do recurso). A partir de 2021 esse item passou a evidenciar os convênios a pagar. Na UFSM esse item representa 1,19 % do Passivo e se refere a execução dos convênios celebrados com a Fundação de Apoio à Tecnologia e a Ciência – FATEC e a Fundação de Apoio da Universidade Federal do Rio Grande do Sul - FAURGS. Ressalta-se que, em ambas fundações, não há execução orçamentária ou financeira por parte da UFSM, pois os projetos são financiados com recursos arrecadados diretamente pelas Fundações. Esses registros tem a finalidade de fornecer uma visão mais ampla dos atos passíveis de ocorrência em exercícios futuros.

Demais Obrigações a Curto Prazo: são obrigações compostas por valores restituíveis tais como impostos e contribuições retidos e ainda não recolhidos; cauções, depósitos retidos de fornecedores e por outras obrigações a curto prazo, tais como indenizações, diárias, convênios a pagar e a devolver e transferências financeiras a comprovar. Sua composição está demonstrada na Tabela 8:

Tabela 8 - Detalhamento Demais Obrigações - Curto Prazo

Conta Contábil	Valor em 31/12/2024	Valor em 31/12/2023
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	217.831.062,87	190.108.606,45
CONSIGNACOES	42.428.569,95	27.986.537,60
DEPOSITOS JUDICIAIS	29.531,21	22.533,52
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.612.743,29	614.697,59
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSAÇÕES	59,82	-
DIARIAS A PAGAR	4.854,76	9.074,89
PRECATORIOS DE TERCEIROS	-	-
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E O	1.221.826,29	1.195.686,50
GRU – VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNAR	-	-
SUPRIMENTO DE FUNDOS	-	-
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	172.533.477,55	160.280.076,35

Fonte: SIAFI 2024/2023

Passivo Não Circulante: Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo, qual seja, até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Em 31/12/2024 o item Passivo Não Circulante não apresentava saldo.

Patrimônio Líquido: O Patrimônio Líquido reflete, em termos monetários, a situação patrimonial líquida, ou seja, representa o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. É composto pelos Resultados Acumulados que são a soma do resultado do exercício, resultados de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores.

Os Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Recebem registros tanto positivos quanto negativos que afetam diretamente o PL, sem transitar pelas contas de resultado, por se referirem a exercícios encerrados.

O valor apresentado em Ajustes de Exercícios Anteriores é composto, principalmente, por lançamentos de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA), que, de acordo com o artigo 37 da Lei nº 4.320/1964, são despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las e que não tenham sido processadas na época própria, podendo ser pagas à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminadas por elementos e obedecida, sempre que possível a ordem cronológica.

Já o resultado do exercício é apurado pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas encontradas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Em 31/12/2024, o Patrimônio Líquido apresentava um saldo de R\$ 1.509.492.829,76 no Órgão 26247 – Universidade Federal de Santa Maria.

Balanço Orçamentário

Receitas Correntes: Receitas Correntes são as arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas. Classificam-se como correntes as receitas provenientes de tributos; de contribuições; da exploração do patrimônio estatal (Patrimonial); da exploração de atividades econômicas (Agropecuária, Industrial e de Serviços); de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes (Transferências Correntes); por fim, demais receitas

que não se enquadram nos itens anteriores, nem no conceito de receita de capital (Outras Receitas Correntes).

Tabela 9 - Receitas Correntes

		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Natureza Receita		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	1.360.437,00	1.360.437,00	1.151.343,85
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS			2.107,90
13210101	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	129.068,00	129.068,00	139.781,97
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	2.596.975,00	2.596.975,00	2.655.759,09
16110102	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.			3.555,48
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL			769.545,00
16999901	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	4.298,00	4.298,00	
17240101	TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.EST/DF/ENT.-PRINC.			758.692,90
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.			12.953,92
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	156.936,00	156.936,00	

Fonte: TESOURO GERENCIAL/2024

De acordo com a tabela 9, as receitas correntes oriundas de “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais”, são as que representaram maior arrecadação, ao final do 4º trimestre de 2024.

Despesas Correntes: Despesas Correntes são aquelas utilizadas para o custeio de manutenção das atividades dos órgãos da administração pública, como por exemplo: despesas com pessoal, juros da dívida, aquisição de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com água, energia, telefone etc. Estão nesta categoria as despesas que não concorrem para ampliação dos serviços prestados pelo órgão, nem para a expansão das suas atividades.

Conforme fica evidenciado na Tabela 10, a UFSM empenhou em Despesas Correntes o montante de **R\$ 1.755.941.437,06** até o final do 4º trimestre de 2024.

Tabela 10 – Despesas Correntes

Especificação	Dotação Atualizada 2024	Despesas Empenhadas 2024	Saldo de Dotação
Despesas Correntes	1.702.631.307,00	1.755.941.437,06	(53.310.130,06)
Pessoal e Encargos Sociais	1.497.870.117,00	1.483.466.169,93	14.403.947,07
Outras Despesas Correntes	204.761.190,00	272.475.267,13	(67.714.077,13)

Fonte: TESOURO GERENCIAL/2024

Despesas de Capital: são aquelas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. ou oriundos de descentralização de outras entidades integrantes ou não dos Orçamentos Fiscal ou da Seguridade Social, no âmbito da mesma esfera de governo.

Tabela 11 – Despesas de Capital

Especificação	Dotação Atualizada 2024	Despesas Empenhadas 2024	Saldo de Dotação
Despesas de Capital	18.607.789,00	16.433.824,40	2.163.964,60
Investimentos	18.607.789,00	16.433.824,40	2.163.964,60

Fonte: TESOURO GERENCIAL/2024

De acordo com a Tabela 11, a UFSM empenhou em Despesas de Capital o montante de **R\$ 18.607.789,00** até o final do 4º trimestre de 2024.

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e transferidos para o início do exercício seguinte.

Receitas Orçamentárias: São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade. Na UFSM, as receitas orçamentárias representam 0,24 % do total dos ingressos ao final do segundo trimestre.

Transferências Financeiras Recebidas: Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas. Conforme fica evidenciado, na UFSM, as transferências financeiras recebidas perfazem 85,82 % dos ingressos.

Recebimentos Extra orçamentários: Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, como, por exemplo: ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; inscrição de restos a pagar. Os recebimentos extra orçamentários na UFSM, correspondem a 8,97 % do total dos ingressos.

Saldo do Exercício Anterior: Compreende os recursos financeiros disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício anterior e, por consequência, à

disposição ao início do exercício financeiro corrente. O saldo do exercício anterior representa 4,97 % do total dos ingressos, na instituição.

Tabela 12 – Ingressos

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2024	Análise Vertical %	2023	Análise Horizontal %
Receitas Orçamentárias	5.493.740,11	0,24	6.360.549,40	-13,63
Ordinárias	-		-	
Vinculadas	5.567.389,80	0,25	6.434.405,73	-13,47
Previdência Social (RPPS)	-		-	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e	5.567.389,80	0,25	6.434.395,73	-13,47
Recursos Não Classificados			10,00	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-73.649,69	0,00	-73.856,33	-0,28
Transferências Financeiras Recebidas	1.939.298.317,70	85,82	1.849.770.105,42	4,84
Resultantes da Execução Orçamentária	1.888.408.583,32	83,56	1.801.817.332,83	4,81
Repasse Recebido	1.673.639.223,39	74,06	1.593.672.685,92	5,02
Sub-repasse Recebido	214.769.359,93	9,50	208.144.646,91	3,18
Independentes da Execução Orçamentária	50.889.734,38	2,25	47.952.772,59	6,12
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	32.613.955,29	1,44	46.229.675,23	-29,45
Demais Transferências Recebidas	288.558,02	0,01	164.543,21	75,37
Movimentação de Saldos Patrimoniais	17.987.221,07	0,80	1.558.554,15	1.054,10
Aporte ao RPPS	-		-	
Aporte ao RGPS	-		-	
Recebimentos Extraorçamentários	202.620.615,34	8,97	163.204.811,69	24,15
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	156.980.242,98	6,95	119.898.854,05	30,93
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	36.593.504,21	1,62	37.788.277,85	-3,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.798.964,22	0,35	4.477.374,41	74,19
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.247.903,93	0,06	1.040.305,38	19,96
Restituições a Pagar	59,82	0,00		
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior			900,00	
Arrecadação de Outra Unidade	1.247.844,11	0,06	1.039.405,38	20,05
Saldo do Exercício Anterior	112.408.157,14	4,97	91.270.367,36	23,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	112.408.157,14	4,97	91.270.367,36	23,16
TOTAL	2.259.820.830,29		2.110.605.833,87	7,07

Fonte: SIAFI/2024

Despesas Orçamentárias: Conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. É toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária,

para ser efetivada. Na instituição, as despesas orçamentárias representam 78,43 % do total dos dispêndios.

Transferências Financeiras Concedidas: Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas. Na UFSM, 9,58 % do total dos dispêndios é referente a transferências financeiras concedidas.

Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os dispêndios que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo: a. relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício. Os pagamentos extraorçamentários correspondem a 7,06 % do total dos dispêndios na Instituição.

Saldo para o exercício seguinte: Compreende os recursos financeiros disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício corrente, e, por consequência, à disposição ao início do exercício financeiro seguinte. Na UFSM, o saldo para o exercício seguinte representa 4,93 % do total dos dispêndios.

Tabela 13 – Dispêndios

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2024	Análise Vertical %	2023	Análise Horizontal %
Despesas Orçamentárias	1.772.385.261,46	78,43	1.659.239.478,23	6,82
Ordinárias	1.295.367.765,31	57,32	1.152.209.754,02	12,42
Vinculadas	477.017.496,15	21,11	507.029.724,21	-5,92
Educação	26.278.741,12	1,16	323.149,16	8.032,08
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.139.710,72	0,09	57.636.846,63	-96,29
Previdência Social (RPPS)	426.568.193,14	18,88	400.936.291,29	6,39
Dívida Pública			41.064.327,79	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.030.851,17	0,97	7.069.109,34	211,65
Transferências Financeiras Concedidas	216.467.323,32	9,58	209.355.989,25	3,40
Resultantes da Execução Orçamentária	215.101.799,17	9,52	208.146.777,05	3,34
Repasse Concedido	2.738,00	0,00	2.130,14	28,54
Sub-repasse Concedido	214.769.359,93	9,50	208.144.646,91	3,18
Repasse Devolvido	329.701,24	0,01		-
Independentes da Execução Orçamentária	1.365.524,15	0,06	1.209.212,20	12,93
Demais Transferências Concedidas	113.737,22	0,01	164.543,21	-30,88
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.251.786,93	0,06	1.044.668,99	19,83
Aporte ao RPPS	-		-	
Aporte ao RGPS	-		-	
Pagamentos Extraorçamentários	159.602.456,80	7,06	129.602.209,25	23,15
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	117.559.379,31	5,20	84.873.826,98	38,51
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.242.158,97	1,56	40.256.454,53	-12,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.800.918,52	0,30	4.471.027,74	52,11
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		900,00	
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento			900,00	
Saldo para o Exercício Seguinte	111.365.788,71	4,93	112.408.157,14	-0,93
Caixa e Equivalentes de Caixa	111.365.788,71	4,93	112.408.157,14	-0,93
TOTAL	2.259.820.830,29		2.110.605.833,87	7,07

Fonte: SIAFI/2024

Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP apura o resultado patrimonial do período a partir do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no Balanço Patrimonial.

O Resultado Patrimonial, apurado em 31/12/2024, apresenta um déficit no valor de R\$ 35.006.505,64 ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) e diminutivas (Despesas), conforme exposto na Tabela 14.

Tabela 14 – VPA X VPD

Conta	31/12/2024	31/12/2023	AH %
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	2.015.032.859,45	1.862.132.045,36	8,21%
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	2.050.039.365,09	1.914.123.845,54	7,10%
Resultado Patrimonial do Período	(35.006.505,64)	(51.991.800,18)	(32,67%)

Fonte: SIAFI/2024/2023

As Variações Patrimoniais Aumentativas tiveram um aumento de 8,21 % e as Variações Patrimoniais Diminutivas, um percentual de aumento na ordem de 7,10, com relação ao mesmo período de 2023.

Restos a pagar

Os Restos a Pagar se dividem em Restos a Pagar Não Processados - RPNP e Restos a Pagar Processados – RPP. As despesas empenhadas e não liquidadas no exercício são inscritas em Restos a Pagar Não Processados e as despesas empenhadas, liquidadas e não pagas no exercício são inscritas em Restos a Pagar Processados. Na UFSM, a sua composição está demonstrada nas Tabelas 15 e 16, a seguir.

Tabela 15 – Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP)

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	2.669.958,13	25.378.394,52	23.972.255,56	23.970.820,20	1.581.935,22	2.495.597,23
Pessoal e Encargos	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas	2.669.958,13	25.378.394,52	23.972.255,56	23.970.820,20	1.581.935,22	2.495.597,23
DESPESAS DE CAPITAL	2.608.025,69	12.409.883,33	11.324.077,44	11.271.338,77	605.825,30	3.140.744,95
Investimentos	2.608.025,69	12.409.883,33	11.324.077,44	11.271.338,77	605.825,30	3.140.744,95
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.277.983,82	37.788.277,85	35.296.333,00	35.242.158,97	2.187.760,52	5.636.342,18

Fonte: SIAFI/2024

Tabela 16 – Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

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
DESPESAS CORRENTES	202.958,42	120.575.206,32	117.490.747,53	-	3.287.417,21
Pessoal e Encargos Sociais	132.695,73	111.750.187,19	109.358.630,34	-	2.524.252,58
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	70.262,69	8.825.019,13	8.132.117,19	-	763.164,63
DESPESAS DE CAPITAL	527.136,42	88.631,78	68.631,78	-	547.136,42
Investimentos	527.136,42	88.631,78	68.631,78	-	547.136,42
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	730.094,84	120.663.838,10	117.559.379,31	-	3.834.553,63

Fonte: SIAFI/2024

Demonstração do Fluxo de Caixa

Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa: A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa é o resultado dos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

Tabela 17 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Item	2024	2023	AH %
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	111.365.788,71	112.408.157,14	(0,93%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	112.408.157,14	91.270.367,36	23,16%
Geração Líquida de Caixa	(1.042.368,43)	21.137.789,78	(104,90%)

Fluxo de Caixa

- Atividades Operacionais	17.535.826,56	49.230.366,00	(64,38%)
- Atividades de Investimentos	(18.578.194,99)	(28.092.576,22)	(33,87%)
- Atividades de Financiamento	-	-	-
Geração Líquida de Caixa	(1.042.368,43)	21.137.789,78	(104,90%)

Fonte: SIAFI 2024.

Com base no Princípio da Unidade de Caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC demonstra o resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro. O fluxo de caixa líquido inicial das atividades da UFSM é de R\$ 112.408.157,14 no exercício de 2024, com um acréscimo de 23,16% em relação a 2023. O saldo final da conta caixa e equivalente de caixa apresentou uma redução de 0,93% em relação a 2023, com um saldo de R\$ 111.365.788,71.

De acordo com a Tabela 17, observamos que as atividades de Investimentos são responsáveis pela maior movimentação no consumo líquido de caixa. As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital distintas das destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais dos órgãos.