Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas 2º Trimestre de 2022

UNIFESSPA
Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará

SUMÁRIO

INFORMAÇÕES GERAIS 3

1) DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 4

1.1) BALANÇO PATRIMONIAL 4

1.2) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 6

1.3) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 7

1.4) BALANÇO FINANCEIRO 8

1.5) DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 9

2) NOTAS EXPLICATIVAS 10

2.1) BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS 10

2.2) RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS 10

2.3) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL 12

2.4) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 16

2.5) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 17

2.6) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO 20

2.7) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 21

3) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES 23

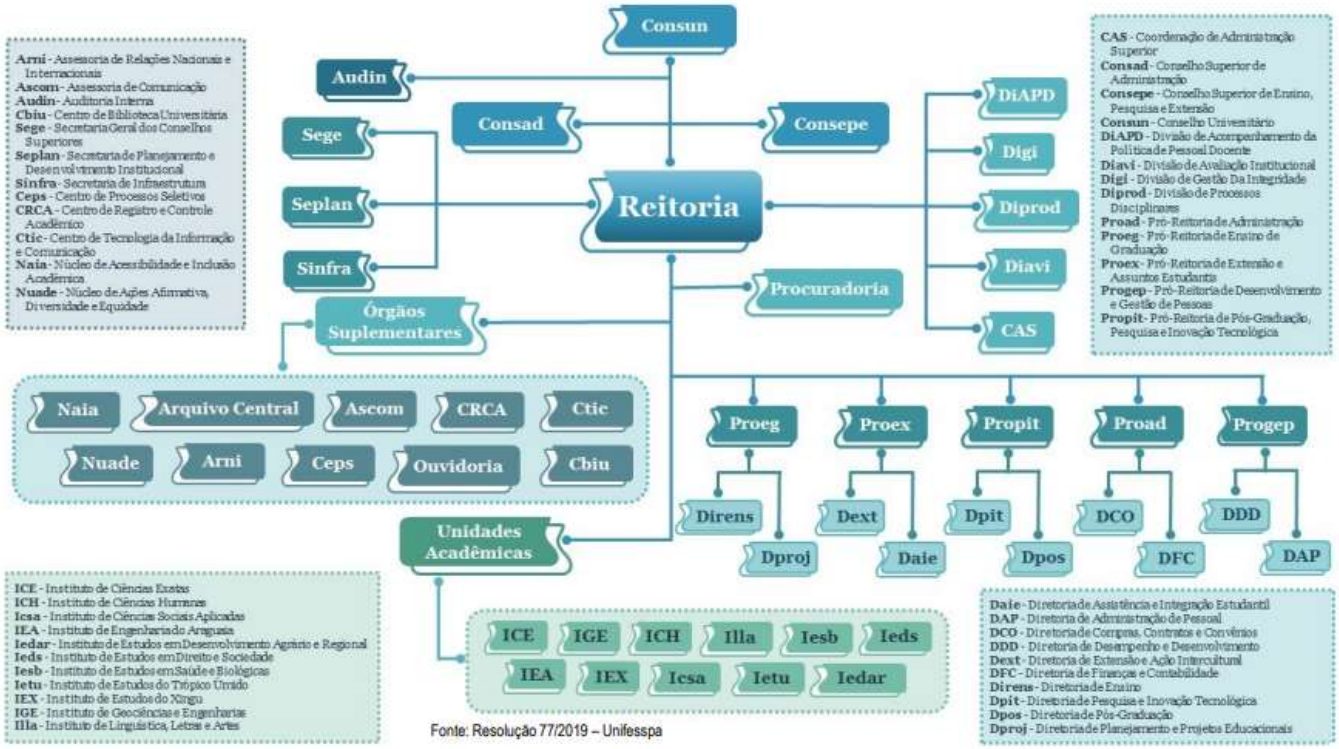
INFORMAÇÕES GERAIS

Em 5 de junho de 2013, com o advento da Lei Federal nº 12.824, foi criada a Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará – Unifesspa, por desmembramento da Universidade Federal do Pará – UFPA. A Unifesspa possui natureza jurídica de autarquia, vinculada ao Ministério da Educação, com sede e foro no Município de Marabá, Estado do Pará.

Além do Campus de Marabá, que pertencia à UFPA e passou à condição de sede da nova Universidade, também foram criados mais quatro *Campi*: em Rondon do Pará, Santana do Araguaia, São Felix do Xingu e Xinguara.

Apesar de possuir mais de um campus, a Unidade Orçamentária 26448 – Unifesspa, possui execução centralizada apenas na Unidade Gestora 158718.

A estrutura organizacional da Unifesspa pode ser verificada através de seu organograma abaixo:



Fonte: https://seplan.unifesspa.edu.br/direcao.html

1) DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são a representação estruturada da situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade. Devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização (accountability) da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados (MCASP 9ª Edição).

As demonstrações contábeis têm sido elaboradas sob o pressuposto da continuidade e as políticas contábeis têm sido aplicadas consistentemente ao longo do período.

Neste documento as notas explicativas são compostas pelas seguintes Demonstrações Contábeis:

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

1.1) BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	**19.981.358,17**	**12.790.345,47**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**60.270.340,66**	**51.115.548,58**
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.153.088,03	11.628.265,65	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar C P	11.542.939,04	6.974.020,43
Crédito a Curto Prazo	7.337.774,56	649.818,08	Empréstimo e Financiamento a Curto Prazo	-	-
Demais créditos e Valores	7.337.774,56	649.818,08	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.265.175,50	420.486,97
Investimentos e Aplic. Tempor. a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	217,38	210,00
Estoques	133.350,33	159.247,52	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões de Curto Prazo	-	-
VPDs pagas antecipadamente	357.145,25	353.014,22	Demais Obrigações a Curto Prazo	46.462.008,74	43.720.831,18
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**241.533.148,77**	**237.701.878,83**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	193.369,40	137.834,16	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar L P	-	-
Créditos a Longo prazo	193.369,40	137.834,16	Empréstimo e Financiamento a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a L P	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	**239.398.876,67**	**235.623.141,97**	Resultado Diferido	-	-
Bens Móveis	**30.924.087,35**	**30.470.520,54**	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**60.270.340,66**	**51.115.548,58**
Bens Móveis	54.936.598,63	52.610.621,42	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		
(-) Deprec/Amort/Exaustão Acumulada	(24.012.511,28)	(22.140.100,88)	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Bens Móveis	-	-	Adiant. para Futuro Aum de Capital (AFAC)	-	-
Bens Imóveis	**208.474.789,32**	**205.152.621,43**	Reservas de Capital	-	-

Bens Imóveis	208.525.464,82	205.236.533,50	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	-	-
(-) Deprec/Amort/Exaustão Acumulada	(50.675,50)	(83.912,07)	**Reservas de Lucros**	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Bens Imóveis	-	-	**Demais Reservas**	-	-
Intangível	**1.940.902,70**	**1.940.902,70**	**Resultados Acumulados**	**201.244.166,28**	**199.376.675,72**
Softwares	1.940.902,70	1.940.902,70	**Resultado do Exercício**	1.818.762,25	5.623.003,55
Softwares	1.940.902,70	1.940.902,70	**Resultados de Exercícios Anteriores**	199.376.675,72	198.653.709,10
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	**Ajustes de Exercícios Anteriores**	48.728,31	(4.900.036,93)
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	**(-)Ações/Cotas em Tesouraria**	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**201.244.166,28**	**199.376.675,72**
TOTAL DO ATIVO	**261.514.506,94**	**250.492.224,30**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**261.514.506,94**	**250.492.224,30**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
ATIVO FINANCEIRO	**12.153.088,03**	**11.628.265,65**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**92.890.449,47**	**27.587.402,32**
ATIVO PERMANENTE	**249.361.418,91**	**238.863.958,65**	**PASSIVO PERMANENTE**	**47.985.974,86**	**42.717.529,55**
			SALDO PATRIMONIAL	**120.638.082,61**	**180.187.292,43**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	**2022**	**2021**
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**15.267.584,90**	**15.229.960,49**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**47.231.444,85**	**48.715.382,89**
Atos Potenciais Ativos	15.267.584,90	15.229.960,49	Atos Potenciais Passivos	47.231.444,85	48.715.382,89
Garantias e Contragarantias Rec	6.030.711,50	5.995.557,14	Garantias e Contragaran Conced	-	-
Direitos Conv e Instrum Cong	9.211.433,88	9.208.963,83	Obrig Conv e Instrum Congêneres	105.983,92	105.983,92
Direitos Contratuais	25.439,52	25.439,52	Obrigações Contratuais	47.125.460,93	48.609.398,97
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**15.267.584,90**	**15.229.960,49**	**TOTAL**	**47.231.444,85**	**48.715.382,89**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-78.327.514,45**
Recursos Vinculados	**-2.409.846,99**
Educação	-2.679.449,94
Previdência Social (RPPS)	-68.953,31
Dívida Pública	-276.904,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	615.460,66
TOTAL	**-80.737.361,44**

1.2) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	30/06/2022	**30/06/2021**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**75.296.942,90**	**69.701.269,83**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	26.823,00	71.476,79
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	111.956,62	139.593,87
Transferências de Delegações Recebidas	74.807.061,27	68.634.935,53
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	17.515,24	447.490,86
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	333.586,77	407.772,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**73.478.180,65**	**69.977.436,06**
Pessoal e Encargos	55.659.373,42	56.042.635,33
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	229.704,33	142.042,42
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.013.391,52	9.542.285,1
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19,92	750,96
Transferências e Delegações Concedidas	310.893,67	66.672,52
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.891.481,19	1.306.960,29
Tributárias	4.008,29	7.099,90
Custo - Mercadorias, Prod. Vendidos e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.369.308,31	2.868.989,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**1.818.762,25**	**-276.166,23**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	**2021**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	-	-

1.3) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**547.225,00**	**547.225,00**	**153.257,98**	**-393.967,02**
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**128.807,00**	**128.807,00**	**113.399,98**	**-15.407,02**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	4.615,00	4.615,00	-	-4.615,00
Valores Mobiliários	124.192,00	124.192,00	113.399,98	-10.792,02
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	**23.915,00**	**23.915,00**	**26.823,00**	**2.908,00**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	23.915,00	23.915,00	26.823,00	2.908,00
Transferências Correntes	**382.103,00**	**382.103,00**	-	**-382.103,00**
Outras Receitas Correntes	**12.400,00**	**12.400,00**	**13.035,00**	**635,00**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	12.400,00	12.400,00	4.635,00	-7.765,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	8.400,00	8.400,00
RECEITAS DE CAPITAL	**1.618.522,00**	**1.618.522,00**	**77.186,01**	**-1.541.335,99**
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	**1.618.522,00**	**1.618.522,00**	77.186,01	-1.541.335,99
Outras Receitas de Capital		-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	**2.165.747,00**	**2.165.747,00**	**230.443,99**	**-1.935.303,01**
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**2.165.747,00**	**2.165.747,00**	**230.443,99**	**-1.935.303,01**
DEFICIT	-	-	**139.572.242,33**	**139.572.242,33**
TOTAL	**2.165.747,00**	**2.165.747,00**	**139.802.686,32**	**137.636.939,32**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	**-301.993,00**	-	**301.993,00**
Créditos Cancelados	-	-301.993,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**142.085.417,00**	**141.783.424,00**	**138.593.880,18**	**66.031.203,60**	**55.173.581,71**	**3.189.543,82**
Pessoal e Encargos Sociais	115.197.715,00	116.666.771,00	115.122.757,00	56.690.368,93	48.052.646,33	1.544.014,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	26.887.702,00	25.116.653,00	23.471.123,18	9.340.834,67	7.120.935,38	1.645.529,82
DESPESAS DE CAPITAL	**6.098.522,00**	**6.098.522,00**	**1.208.806,14**	**356.605,11**	**198.329,35**	**4.889.715,86**
Investimentos	6.098.522,00	6.098.522,00	1.208.806,14	356.605,11	198.329,35	4.889.715,86
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**148.183.939,00**	**147.881.946,00**	**139.802.686,32**	**66.387.808,71**	**55.371.911,06**	**8.079.259,68**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dív. Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dív. Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**148.183.939,00**	**147.881.946,00**	**139.802.686,32**	**66.387.808,71**	**55.371.911,06**	**8.079.259,68**
TOTAL	**148.183.939,00**	**147.881.946,00**	**139.802.686,32**	**66.387.808,71**	**55.371.911,06**	**8.079.259,68**

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	**960.342,89**	**7.600.155,94**	**6.603.129,42**	**6.292.127,93**	**48.034,84**	**2.220.336,06**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**17.720,00**	**-**	**-**	**17.720,00**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**960.342,89**	**7.582.435,94**	**6.603.129,42**	**6.292.127,93**	**30.314,84**	**2.220.336,06**
DESPESAS DE CAPITAL	**5.189.502,40**	**5.439.382,06**	**5.319.983,53**	**4.365.171,87**	**27.029,44**	**6.236.683,15**
Investimentos	**5.189.502,40**	**5.439.382,06**	**5.319.983,53**	**4.365.171,87**	**27.029,44**	**6.236.683,15**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**6.149.845,29**	**13.039.538,00**	**11.923.112,95**	**10.657.299,80**	**75.064,28**	**8.457.019,21**

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	**-**	**8.028.478,54**	**8.028.478,54**	**-**	**-**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**7.417.613,28**	**7.417.613,28**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**-**	**610.865,26**	**610.865,26**	**-**	**-**
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**369.540,49**	**369.540,49**	**-**	**-**
Investimentos	**-**	**369.540,49**	**369.540,49**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**-**	**8.398.019,03**	**8.398.019,03**	**-**	**-**

1.4) BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			**DISPÊNDIOS**		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
Receitas Orçamentárias	**230.443,99**	**419.295,66**	**Despesas Orçamentárias**	**139.802.686,32**	**113.444.574,76**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**139.360.711,35**	**110.960.823,16**
Vinculadas	**379.344,12**	**440.345,11**	**Vinculadas**	**441.974,97**	**2.483.751,60**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	147.021,22	-
Outros Rec. Vinc. a Órgãos e Program	238.795,32	440.345,11	Seg. Social (Exceto Previdência)	-	1.341.714,00
Recursos a Classificar	140.548,80	-	Previdência Social (RPPS)	289.958,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-148.900,13**	**-21.049,45**	Receitas Financeiras	-	-
			Dívida Pública	-	-
			Outros Recursos Vinc. a Órgãos	4.995,75	1.142.037,60
Transferências Financeiras Recebidas	**74.729.875,26**	**68.462.434,25**	**Transferências Financ Concedidas**	**220.632,11**	**42.711,98**
Resultantes da Execução Orçamentária	66.670.619,54	60.140.720,69	Resultantes da Exec. Orçam.	655,28	2.511,91
Repasse Recebido	66.670.619,54	60.140.720,69	Repasse Concedido	655,28	2.511,91
Independente da Exec. Orçamentária	8.059.255,72	8.321.713,56	Repasse Devolvido	-	-
Transferências Receb. p/ Pag. de RP	7.287.170,93	7.522.625,85	Independentes da Exec. Orçam.	219.976,83	40.200,07
Moviment. de Saldos Patrimoniais	772.084,79	799.087,71	Transfer. Conc. p/ Pag. de RP	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transf. Concedidas	9.187,24	1.719,39
Aporte ao RGPS	-	-	Movim. de Saldos Patrimoniais	210.789,59	38.480,68
			Aporte ao RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**84.694.740,10**	**62.453.387,37**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**19.106.918,54**	**16.835.182,33**
Inscrição dos RP Processados	11.015.897,65	10.053.447,39	Pagamento dos RP Processados	8.398.019,03	8.056.986,19
Inscrição dos Restos a Pagar Não Proc.	73.414.877,61	52.341.674,89	Pagamento dos RP Não Proc.	10.657.299,80	8.734.794,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinc.	54.254,71	40.333,86	Depósitos Restit. e Valores Vinc.	51.599,71	43.401,66
Outros Recebim. Extraorçamentários	209.710,13	17.931,23	Outros Pagam.Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas	-	500,00			
Arrecadação de Outra Unidade	209.710,13	17.431,23			
Saldo do Exercício Anterior	**11.628.265,65**	**12.035.328,41**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**12.153.088,03**	**13.047.976,62**
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.628.265,65	12.035.328,41	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.153.088,03	13.047.976,62
TOTAL	**171.283.325,00**	**143.370.445,69**	**TOTAL**	**171.283.325,00**	**143.370.445,69**

1.5) DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**5.457.864,09**	**4.089.716,36**
INGRESSOS	**75.224.284,09**	**68.939.495,00**
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	**3.242,79**
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	**26.823,00**	**68.234,00**
Remuneração das Disponibilidades	**113.399,98**	**138.708,79**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**13.035,00**	**230.159,53**
Transferências Recebidas	**77.186,01**	**-21.049,45**
Intergovernamentais	-	-21.049,45
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-21.049,45
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	77.186,01	-
Outros Ingressos Operacionais	**74.993.840,10**	**68.520.199,34**
Ingressos Extraorçamentários	54.254,71	40.333,86
Transferências Financeiras Recebidas	74.729.875,26	68.462.434,25
Arrecadação de Outra Unidade	209.710,13	17.431,23
DESEMBOLSOS	**-69.766.420,00**	**-64.849.778,64**
Pessoal e Demais Despesas	**-61.612.301,94**	**-57.246.468,54**
Previdência Social	-191.439,84	-123.930,03
Saúde	-	-244.610,00
Educação	-61.411.266,48	-56.631.904,13
Organização Agrária	-	-246.524,38
Encargos Especiais	-9.595,62	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	500,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	**-7.881.886,24**	**-7.517.196,46**
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-7.853.304,79	-7.494.735,92
Outras Transferências Concedidas	-28.581,45	-22.460,54
Outros Desembolsos Operacionais	**-272.231,82**	**-86.113,64**
Dispêndios Extraorçamentários	-51.599,71	-43.401,66
Transferências Financeiras Concedidas	-220.632,11	-42.711,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-4.933.041,71**	**-3.077.068,15**
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	**-4.933.041,71**	**-3.077.068,15**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-4.933.041,71**	**-3.077.068,15**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
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	**524.822,38**	**1.012.648,21**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**11.628.265,65**	**12.035.328,41**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**12.153.088,03**	**13.047.976,62**

2) NOTAS EXPLICATIVAS

As Notas Explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) e são consideradas parte integrante dessas demonstrações. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

O objetivo das Notas Explicativas é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Dessa forma, são elaboradas de forma clara, sintética e objetiva.

2.1) BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são elaboradas de acordo com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da LC nº 101/2000, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e, também, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e de forma subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade do setor público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela *International Federation of Accountants* (IFAC), respectivamente.

2.2) RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, e nos órgãos públicos federais, tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo MCASP e PCASP:

a) Caixa e equivalentes de caixa

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

b) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

c) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. 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.

e) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) empréstimos e financiamentos concedidos; (iv) investimentos temporários; e (v) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

f) 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 à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

g) Intangíveis

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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

h) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade, saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

i) Ativos e passivos contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

j) Apuração do resultado

No modelo do PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

(a) Orçamentário;
(b) Financeiro; e
(c) Patrimonial.

2.3) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Nota 01 - Ativo Circulante versus Ativo Não Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando estiver disponível para realização imediata ou quando tiver a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

O ativo não circulante, no período analisado, correspondeu a 92,36% do ativo total da Unifesspa. Esse ativo é composto em grande parte pelo Imobilizado - bens móveis e imóveis (vide nota 05-Imobilizado). Destaca-se, também, que houve um aumento de 56,22% no ativo circulante comparado ao final do exercício anterior.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Ativo Circulante	19.981.358,17	12.790.345,47	56,22%	7,64%
Ativo Não Circulante	241.533.148,77	237.701.878,83	1,61%	92,36%
TOTAL DO ATIVO	**261.514.506,94**	**250.492.224,30**	**4,40%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 02 - Caixa e Equivalentes de Caixa e Créditos a Curto Prazo

A composição desse grupo compreende 62,35% de caixa e equivalente de caixa e 37,65% de créditos e valores a curto prazo. Quando comparado ao final do exercício de 2021 é possível constatar um aumento de 1.029,00% nos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, uma elevação derivada, especialmente, dos adiantamentos concedidos a pessoal à título de 13º salário e de férias, registrados no decorrer do primeiro semestre.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.153.088,03	11.628.265,65	4,51%	62,35%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	7.337.774,56	649.818,08	1.029,00%	37,65%
TOTAL	**19.490.862,59**	**12.278.083,73**	**7,48%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 03 - Estoques

O material de consumo da Universidade passou a ser controlado e gerenciado através do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS). Essa alteração ocorreu no decorrer do exercício de 2021.

No período analisado, ocorreu uma redução de 16,26% se comparado ao término do exercício de 2021. Essa situação decorreu, principalmente, devido a distribuição às unidades dos materiais que estavam em estoque.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH
Estoques	133.350,33	159.247,52	-16,26%

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 04 – Ativo Realizável a Longo Prazo (Dívida Ativa Não Tributária)

Consoante com a Lei 4.320/64, art. 39 § 2º, a dívida ativa tributária corresponde ao crédito proveniente de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas. Os demais créditos são considerados dívida ativa não tributária.

No decorrer do primeiro semestre de 2022 ocorreu um aumento de 40,29%, devido a inscrição, em favor da Unifesspa, de créditos a receber referentes à dívida ativa não tributária provenientes de contratos administrativos.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH
Dívida Ativa Não Tributária	193.369,40	137.834,16	40,29%

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 05 - Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis)

O imobilizado é segregado em bens móveis e imóveis. Composto em sua maioria pelos bens imóveis (imóveis de uso educacional). Verifica-se que houve um aumento de 1,60% se comparado ao término do exercício de 2021. Para entender essa variação observe as notas 05.1 e 05.2.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Bens Móveis	**30.924.087,35**	**30.470.520,54**	**1,49%**	**12,92%**
Bens Móveis	54.936.598,63	52.610.621,42	4,42%	-
(-) Depreciação/Amortização Acum. de Bens Móveis	24.012.511,28	22.140.100,88	8,46%	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	**208.474.789,32**	**205.152.621,43**	**1,62%**	**87,08%**
Bens Imóveis	208.525.464,82	205.236.533,50	1,60%	-
(-) Depr./Amortização/Ex. Acum. de Bens Imóveis	50.675,50	83.912,07	-39,61%	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
TOTAL IMOBILIZADO	**239.398.876,67**	**235.623.141,97**	**1,60%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 05.1 - Bens Móveis (composição)

Os bens móveis são reconhecidos pelo valor de aquisição, de acordo com as Macrofunções STN 02.03.30 e 02.03.43, sendo o controle patrimonial efetuado através do SIPAC.

É importante frisar que os bens que tiverem sua vida útil determinada, ficam sujeitos à depreciação sistemática durante esse período. A depreciação consiste no declínio potencial de geração de serviços por ativos de longa duração, ocasionada pelos seguintes fatores: deterioração física, desgastes com uso e obsolescência. Inicia-se o registro da depreciação no momento em que o item do ativo se tornar disponível para uso.

Os bens de informática compõem a maior parcela do total com 55,49%, itens compostos por equipamentos de tecnologia da informação e comunicação/TIC.

Ressaltamos que no primeiro semestre ocorreu o registro do termo de alienação/doação de bens móveis, conforme o processo nº 23479.001644/2021-37.

Observe a tabela abaixo com a composição desses bens móveis da Unifesspa:

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	15.346.679,62	14.999.013,83	2,32%	49,63%
Bens de Informática	17.160.633,27	16.196.984,33	5,95%	55,49%
Móveis e Utensílios	10.025.337,29	9.621.288,81	4,20%	32,42%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.459.466,59	5.988.832,10	7,86%	20,89%
Veículos	5.367.818,02	5.240.800,49	2,42%	17,36%
Bens Móveis em Almoxarifado	331.629,89	318.667,91	4,07%	1,07%
Demais Bens Móveis	245.033,95	245.033,95	0,00%	0,79%
Depreciação / Amortização Acumulada	(24.012.511,28)	(22.140.100,88)	8,46%	-77,65%
TOTAL BENS MÓVEIS	**30.924.087,35**	**30.470.520,54**	**1,49%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 05.2 - Bens Imóveis (composição)

O Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet é o sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros, utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis.

A oscilação ocorrida nos bens imóveis em andamento de 5,36% foi proveniente da continuidade das obras que estão em andamento na Unifesspa, dentre as quais: construção do núcleo acadêmico de psicologia (NUPSI), construção do ateliê de artes, construção do refeitório setorial a unidade II, construção do prédio geral de laboratórios, construção do bloco de sala de aula/administrativo.

Ocorreu um ajuste na depreciação acumulada dos bens imóveis, realizada pela Coordenação Geral de Contabilidade através do documento 2022NL018732, que representou uma diminuição de -39,61%.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Bens de Uso Especial	140.681.806,06	140.681.806,06	0,00%	67,48%
Bens Imóveis em Andamento	64.612.869,89	61.323.938,57	5,36%	30,99%
Instalações	3.230.788,87	3.230.788,87	0,00%	1,55%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(50.675,50)	(83.912,07)	-39,61%	-0,02%
TOTAL BENS IMÓVEIS	**208.474.789,32**	**205.152.621,43**	**1,62%**	**100,00%**

Fonte: Siafi e Tesouro Gerencial, 2022. (Em R$).

Nota 06 - Intangível

Atualmente, todos os itens do ativo intangível da Unifesspa são classificados com vida útil indeterminada. Os intangíveis com vida útil indeterminada não sofrem amortização. No entanto, a vida útil de um ativo intangível que não é amortizado deve ser revisada periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida.

Dessa forma, ao término do exercício de 2021 uma equipe da área técnica do Centro de Tecnologia da Informação – CTIC, efetuou análise e revisão da vida útil dos bens e emitiu o Parecer Técnico nº 66/2021-CACP em que mantém a vida útil dos bens intangíveis como indeterminada.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH
Software com vida útil Definida	-	-	-
Software com vida útil Indefinida	1.940.902,70	1.940.902,70	-
Amortização Acumulada	-	-	-
TOTAL INTANGÍVEL	**1.940.902,70**	**1.940.902,70**	**0,00%**

Fonte: Siafi e Tesouro Gerencial, 2022. (Em R$).

Nota 07 - Passivo Circulante versus Passivo Não Circulante

Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

A maior parte do passivo está no patrimônio líquido que corresponde a 76,95% do valor total. Esse valor em sua maioria corresponde a resultados de exercícios anteriores que são refletidos no patrimônio da instituição.

O passivo circulante apresenta o percentual restante do passivo total, constata-se que houve um aumento de 17,91% se comparado ao final de 2021. A composição do passivo circulante é parte de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais e parte de fornecedores e contas a pagar a curto prazo.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH	AV
Passivo Circulante	60.270.340,66	51.115.548,58	17,91%	23,05%
Passivo Não Circulante	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	201.244.166,28	199.376.675,72	0,94%	76,95%
TOTAL DO PASSIVO	**261.514.506,94**	**250.492.224,30**	**4,40%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI 2022 e 2021. (Em R$).

Nota 08 - Fornecedores e Contas a Pagar (composição)

As obrigações da Unifesspa correspondem em sua totalidade a credores nacionais no curto prazo (circulante). Verificou-se um aumento exponencial de 438,70% quando comparado ao término do exercício de 2021. Ao término de 2021 o MEC realizou o repasse de quase a totalidade dos recursos financeiros para o pagamento das obrigações daquele período, motivo pelo qual o saldo remanescente em 31/12/2021 não ser tão elevado, quando se compara ao saldo existente em 30/06/2022.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH
Curto Prazo	**2.265.175,50**	**420.486,97**	**438,70%**
Nacionais	2.265.175,50	420.486,97	438,70%
Estrangeiros	-	-	-
TOTAL	**2.265.175,50**	**420.486,97**	**438,70%**

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial 2022 e 2021. (Em R$).

Nota 09 - Obrigações Contratuais

As obrigações contratuais da Unifesspa são representadas por seguros e serviços. Os seguros são despesas com seguros a estudantes já as despesas contratuais são atinentes às obrigações para com terceiros decorrentes de serviços prestados à instituição.

Houve um aumento de 22,05% das obrigações com seguros quando comparado ao término do exercício de 2021, essa elevação ocorreu devido ao novo contrato nº 23/2021 com a empresa Seguros Sura S/A. E uma pequena oscilação das obrigações com serviços, para menos, de 3,07% quando comparado ao término do exercício de 2021, ocorreu devido a execução dos contratos firmados.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	31/12/2021	AH
Seguros	47.855,50	39.209,88	22,05%
Serviços	47.077.605,43	48.570.189,09	-3,07%
TOTAL	**47.125.460,93**	**48.609.398,97**	**-3,05%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021. (Em R$).

Os contratos celebrados com a Unifesspa podem ser consultados com maior detalhamento em: https://proad.unifesspa.edu.br/contratos.html

2.4) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do período.

Nota 01 – Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA

As Variações Patrimoniais Aumentativas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam o resultado positivamente.

A VPA com maior relevância é representada pelas transferências e delegações recebidas com 99,35% do total de todas as variações, essas transferências são representadas, principalmente, pelos repasses de recursos financeiros recebidos para atender as despesas discricionárias da Unifesspa.

Houve um aumento de 8,03% das VPA quando comparado ao mesmo período do exercício de 2021. As variações com valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos comparadas ao mesmo período de 2021, reduziu 96,09%.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	26.823,00	71.476,79	-62,47%	0,04%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	111.956,62	139.593,87	-19,80%	0,15%
Transferências e Delegações Recebidas	74.807.061,27	68.634.935,53	8,99%	99,35%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorp. de Passivos	17.515,24	447.490,86	-96,09%	0,02%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	333.586,77	407.772,78	-18,19%	0,44%
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIM. AUMENTATIVAS	**75.296.942,90**	**69.701.269,83**	**8,03%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 02 – Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD

As Variações Patrimoniais Diminutivas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam o resultado negativamente.

Houve um aumento de 5,00% nas VPDs quando comparado ao mesmo período do exercício de 2021. Despesas com pessoal e encargos são as principais VPDs com 75,75%.

As Transferências e Delegações Concedidas foram as que tiveram um maior aumento significativo se comparado ao mesmo período de 2021, com 366,30%, fruto das restituições de recursos com código de GRU incorreto, posterior foi realizado a retificação.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Pessoal e Encargos	55.659.373,42	56.042.635,33	-0,68%	75,75%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	229.704,33	142.042,42	61,72%	0,31%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.013.391,52	9.542.285,10	25,90%	16,35%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19,92	750,96	-97,35%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	310.893,67	66.672,52	366,30%	0,42%
Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorpor. de Passivos	1.891.481,19	1.306.960,29	44,72%	2,57%
Tributárias	4.008,29	7.099,90	-43,54%	0,01%

Custo - Mercadorias, Prod. Vend. e dos Serv. Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.369.308,31	2.868.989,54	17,44%	4,59%
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**73.478.180,65**	**69.977.436,06**	**5,00%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 03 - Resultado Patrimonial do Período VPA x VPD

Ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas a Unifesspa, no 2º trimestre de 2022, observa-se Resultado Patrimonial Positivo em R$ 1.818.762,25.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	75.296.942,90	69.701.269,83	8,03%
Variações Patrimoniais Diminutivas	73.478.180,65	69.977.436,06	5,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**1.818.762,25**	**(276.166,23)**	**-758,58%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

2.5) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Dessa forma, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Nota 01 - Receitas Correntes e de Capital Realizadas (composição)

Destaca-se que as colunas de "previsão inicial" e "previsão atualizada" da receita, no Balanço Orçamentário, conterão apenas os valores correspondentes às "receitas próprias" da Unifesspa.

Considerando a composição das receitas correntes e de capital, as receitas correntes realizadas representaram 66,51% e as receitas de capital realizadas representam 33,49%.

O item receitas patrimoniais com 49,21%, oriundas basicamente dos rendimentos positivos das aplicações financeiras de recursos na conta única da união. Já as receitas de serviços ingressaram na conta única devido, quase que na totalidade, a cobrança de taxas de inscrição em concurso público. As receitas de capital de 33,49% se referem as transferências de capital recebidas.

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	REALIZAÇÃO	AV
Receitas Correntes	**547.225,00**	**547.225,00**	**153.257,98**	**28,01%**	**66,51%**
Receita Patrimonial	128.807,00	128.807,00	113.399,98	88,04%	49,21%
Receita de Serviços	23.915,00	23.915,00	26.823,00	112,16%	11,64%
Transferências Correntes	382.103,00	382.103,00	-	-	-
Outras Receitas Correntes	12.400,00	12.400,00	13.035,00	105,12%	5,66%
Receitas de Capital	**1.618.522,00**	**1.618.522,00**	**77.186,01**	**4,77%**	**33,49%**
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Transferência de Capital	1.618.522,00	1.618.522,00	77.186,01	4,77%	33,49%
TOTAL DAS RECEITAS	**2.165.747,00**	**2.165.747,00**	**230.443,99**	**10,64%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 02 - Despesas Correntes e de Capital Executadas (composição)

De acordo com a composição das despesas correntes e de capital, as despesas correntes correspondem 99,14% do valor total previsto atualizado (dotação atualizada). Já o grupo de despesas de capital corresponde a 0,86%.

Para as despesas correntes a maior parcela executada foi com pessoal e encargos sociais, essas despesas são aplicadas diretamente com pessoal ativo, inativo, pensionista, funções e outras gratificações. Em seguida, aparece o grupo outras despesas correntes representadas por despesas com o funcionamento e manutenção do órgão, tais como: aquisição de materiais de consumo, serviços prestados por terceiros, contribuições.

No grupo de despesas de capital os investimentos realizados alcançaram o percentual de 19,82% do valor previsto.

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	EXECUÇÃO	AV
Despesas Correntes	**141.783.424,00**	**138.593.880,18**	**97,75%**	**99,14%**
Pessoal e Encargos Sociais	116.666.771,00	115.122.757,00	98,68%	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	25.116.653,00	23.471.123,18	93,45%	
Despesas de Capital	**6.098.522,00**	**1.208.806,14**	**19,82%**	**0,86%**
Investimentos	6.098.522,00	1.208.806,14	19,82%	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS	**147.881.946,00**	**139.802.686,32**	**94,54%**	**100,00%**

Fonte: Siafi e Tesouro Gerencial, 2022. (Em R$).

Nota 03 - Movimentação de Créditos Orçamentários

A Movimentação de Créditos Orçamentários corresponde aos valores dos repasses (recebidos ou concedidos) de créditos realizados pela SPO/MEC ou por outros Órgãos.

A descentralização concedida no valor de R$ 745,39 para Universidade Federal do Rio Grande do Norte –UFRN para atendimento de despesas com gratificação de encargo de curso e concurso, no valor de R$ 655,28 para Universidade Federal do Pará – UFPA para atendimento de despesas com gratificação de encargo de curso e concurso e no valor R$ 101.986,00 para TRF 1° Região. Ocorreram várias descentralizações recebidas no primeiro semestre de 2022, entretanto, o maior valor de R$ 1.800.000,00 foi referente a TED 10986 da emenda de bancada n° 71150003 para aquisição de equipamento e material permanente.

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESCENTRAL. RECEBIDAS	DESCENTRAL. CONCEDIDAS	DESPESAS EMPENHADAS	% EXECUÇÃO
Despesas Correntes	**141.783.424,00**	**330.415,94**	**103.386,67**	**138.593.880,18**	**97,59%**
Pessoal e Enc. Sociais	116.666.771,00	-	101.986,00	115.122.757,00	98,76%
Juros e Enc. da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Desp. Correntes	25.116.653,00	330.415,94	1.400,67	23.299.661,04	91,57%
Despesas de Capital	**6.098.522,00**	**1.800.000,00**	**-**	**1.208.806,14**	**15,30%**
Investimentos	6.098.522,00	1.800.000,00	-	1.208.806,14	15,30%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	**147.881.946,00**	**2.130.415,94**	**103.386,67**	**139.802.686,32**	**93,26%**

Fonte: Siafi e Tesouro Gerencial, 2022. (Em R$).

Nota 04 - Restos a Pagar Não Processados - RPNP

Segundo o art. 36 da lei 4.320/1964, consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. As despesas não processadas (RPNP) são aquelas em que não tiveram os bens entregues ou serviços prestados em 31 de dezembro.

Os maiores valores dos RPNP a Liquidar e os Liquidados a Pagar são relativos à contratação de empresas para execução de serviços de obras de engenharia, ou seja, obras em andamento e, também, para aquisições de bens de capital na Universidade. Verifica-se a inscrição de restos a pagar com despesas correntes com serviços, tais como: vigilância patrimonial, motorista, manutenção predial, fornecimento de energia elétrica.

A tabela abaixo apresenta a composição do saldo dos Restos a Pagar Não Processados – RPNP:

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH
RPNP a Liquidar	4.252.970,22	9.296.998,85	-54,25%
RPNP Liquidados a Pagar	1.265.813,15	778.349,54	62,63%
TOTAL	**5.518.783,37**	**10.075.348,39**	**-45,22%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2022. (Em R$)

Nota 05 – Despesas com ações para enfrentamento à COVID-19

Despesas alocadas para ações de enfrentamento à calamidade pública decorrente da COVID-19 estão expressas conforme abaixo:

a) Ao término do exercício de 2020

As ações para enfrentamento à COVID-19 com aquisições de materiais de consumo somaram um valor de R$ 152.207,91 (cento e cinquenta e dois mil, duzentos e sete reais e noventa e um centavos), desse montante 99,34% corresponde à aquisição de material de consumo, tais como: insumos para produção de álcool 70º glicerina do protetor facial, óculos de proteção individual, *dispenser* higienizador, máscara facial, dentre outros.

DESCRIÇÃO	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	AV
Material de Consumo	151.206,66	151.206,66	151.206,66	99,34%
Outros Serv. de Terceiros - PJ	1.001,25	-	-	0,66%
TOTAL	**152.207,91**	**151.206,66**	**151.206,66**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2020. (Em R$)

b) Ao término do exercício de 2021

No decorrer do exercício de 2021, houve a emissão de empenhos para aquisição de material de consumo para ações de enfrentamento à COVID-19. Todos os empenhos foram para aquisição de material de consumo, despesas com: termômetro clínico, material de proteção e segurança luvas e máscaras), dentre outros. O pagamento no valor de R$ 1.001,25 foi referente a Restos a Pagar inscritos em 2020.

DESCRIÇÃO	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	AV
Material de Consumo	107.952,80	94.562,00	94.562,00	100,00%
Outros Serv. de Terceiros - PJ	-	1.001,25	1.001,25	0,00%
TOTAL	**107.952,80**	**95.563,255**	**95.563,255**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2022. (Em R$)

c) Ao término do segundo trimestre de 2022

No primeiro semestre de 2022, ocorreu ações para enfrentamento à COVID-19 com aquisições de materiais de consumo (Teste de COVID-19) que somaram um valor de R$ 99.954,00.

DESCRIÇÃO	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	AV
Material de Consumo	99.954,00	99.954,00	99.954,00	100,00%
Outros Serv. de Terceiros - PJ	-	-	-	0,00%
TOTAL	**99.954,00**	**99.954,00**	**99.954,00**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2022. (Em R$)

2.6) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Nota 01 - Principais grupos dos ingressos financeiros

O total de ingressos apresentou um aumento de 19,47% em relação ao mesmo período de 2021. Grande parte desses recursos pode ser explicado devido a uma regra na contabilidade na qual no momento da inscrição dos restos a pagar, os seus valores serão computados na receita extraorçamentária para compensar essa inclusão na despesa orçamentária, desta forma, é verificado um acréscimo de 35,61% referente ao mesmo período do ano passado e esses recursos aportam como a maior parcela dos ingressos com 49,45%.

É verificado que ocorreu uma queda de 45,04% na arrecadação de receitas orçamentárias comparando com o mesmo período do exercício anterior.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Receitas Orçamentárias	230.443,99	419.295,66	-45,04%	0,13%
Transferências Financeiras Recebidas	74.729.875,26	68.462.434,25	9,15%	43,63%
Recebimentos Extraorçamentários	84.694.740,10	62.453.387,37	35,61%	49,45%
Saldo do Exercício Anterior	11.628.265,65	12.035.328,41	-3,38%	6,79%
TOTAL DOS INGRESSOS	**171.283.325,00**	**143.370.445,69**	**19,47%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

Nota 02 - Principais grupos dos dispêndios financeiros

Os dispêndios (desembolsos) realizados pela instituição, as despesas orçamentárias representam a maior parte com 81,62%. Já as transferências financeiras concedidas representam a maior oscilação quando comparado ao período de 2021 com aumento de 416,56%.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Despesas Orçamentárias	139.802.686,32	113.444.574,76	23,23%	81,62%
Transferências Financeiras Concedidas	220.632,11	42.711,98	416,56%	0,13%
Pagamentos Extraorçamentários	19.106.918,54	16.835.182,33	13,49%	11,16%
Saldo para o Exercício Seguinte	12.153.088,03	13.047.976,62	-6,86%	7,10%
TOTAL DOS DISPÊNDIOS	**171.283.325,00**	**143.370.445,69**	**19,47%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

Nota 03 - Resultado Financeiro

No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do Resultado Financeiro. Pela observância do princípio de caixa único, é possível também, verificar o Resultado Financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

O Resultado Financeiro do 2º Trimestre de 2022, foi superávit em R$ 524.822,38.

Há dois modos para o cálculo do resultado. Observe:

a) **Modo 01:** o resultado financeiro é obtido pela diferença entre os ingressos e os dispêndios, não se computando o saldo de caixa e equivalentes de caixa.

Resultado Financeiro do período – Modo 01

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021
(+) INGRESSOS	**159.655.059,35**	**131.335.117,28**
Receitas Orçamentárias	230.443,99	419.295,66
Transferências Financeiras Recebidas	74.729.875,26	68.462.434,25
Recebimentos Extraorçamentários	84.694.740,10	62.453.387,37
(-) DISPÊNDIOS	**159.130.236,97**	**130.322.469,07**
Despesas Orçamentárias	139.802.686,32	113.444.574,76
Transferências Financeiras Concedidas	220.632,11	42.711,98
Pagamentos Extraorçamentários	19.106.918,54	16.835.182,33
= RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	**524.822,38**	**1.012.648,21**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$).

b) **Modo 02:** o resultado financeiro é obtido pela diferença entre o saldo para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro do período – Modo 02

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021
(+) INGRESSOS	**12.153.088,03**	**13.047.976,62**
Saldo para o Exercício Seguinte	12.153.088,03	13.047.976,62
(-) DISPÊNDIOS	**11.628.265,65**	**12.035.328,41**
Saldo do Exercício Anterior	11.628.265,65	12.035.328,41
= RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	**524.822,38**	**1.012.648,21**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

2.7) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Nota 01 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Ingressos)

O fluxo das atividades operacionais representa o principal meio de entrada destinados a atender às despesas discricionárias e obrigatórias do Órgão. A conta outros ingressos operacionais apresentou o maior percentual com 99,69% dos valores recebidos. Houve um aumento de 9,12% do total de ingressos das atividades operacionais.

Ressaltamos que o valor de R$ 77.186,01 que está lançado na conta Outras Transferências Recebidas, por sua natureza ser um ingresso de capital deveria estar sendo demostrado no Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento na conta Transferências de Capital Recebidas. Essa divergência está sendo apontada através das equações do SIAFI de número 0282 e 0293, a situação foi informada a setorial contábil do MEC onde os mesmos solicitaram ajuste pela STN, desta forma, aguardamos o acerto para melhor transparência e fidedignidade dos lançamentos contábeis.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Receita Patrimonial	**-**	**3.242,79**	**-**	**-**
Receita de Serviços	**26.823,00**	**68.234,00**	**-60,69%**	**0,04%**
Remuneração das Disponibilidades	**113.399,98**	**138.708,79**	**-18,25%**	**0,15%**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**13.035,00**	**230.159,53**	**-94,34%**	**0,02%**
Transferências Recebidas	**77.186,01**	**-21.049,45**	**-466,69%**	**0,10%**
Intergovernamentais	-	-21.049,45	-	-
Outras Transferências Recebidas	77.186,01	-	-	0,10%
Outros Ingressos Operacionais	**74.993.840,10**	**68.520.199,34**	**9,45%**	**99,69%**
Ingressos Extraorçamentários	54.254,71	40.333,86	34,51%	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	74.729.875,26	68.462.434,25	9,15%	99,34%
Arrecadação de Outra Unidade	209.710,13	17.431,23	1103,07%	0,28%
TOTAL INGRESSO DAS ATIV. OPERAC.	**75.224.284,09**	**68.939.495,00**	**9,12%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

Nota 02 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos)

Os desembolsos das atividades operacionais têm como principal o grupo pessoal e encargos com 88,31%, esses desembolsos englobam previdência social, educação, organização agrária e encargos especiais. Houve um aumento de 7,58% do total de desembolsos das atividades operacionais.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Pessoal e Demais Desembolsos	**-61.612.301,94**	**-57.246.468,54**	**7,63%**	**88,31%**
Previdência Social	-191.439,84	-123.930,03	54,47%	-
Saúde	-	-244.610,00	-	-
Educação	-61.411.266,48	-56.631.904,13	8,44%	-
Organização Agrária	-	-246.524,38	-	-
Encargos Especiais	-9.595,62	-	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas	-	500,00		
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	-
Transferências Concedidas	**-7.881.886,24**	**-7.517.196,46**	**4,85%**	**11,30%**
Intergovernamentais	-	-	-	-
Intragovernamentais	-7.853.304,79	-7.494.735,92	4,78%	-
Outras Transferências Concedidas	-28.581,45	-22.460,54	27,25%	-
Outros Desembolsos Operacionais	**-272.231,82**	**-86.113,64**	**216,13%**	**0,39%**
Dispêndios Extraorçamentários	-51.599,71	-43.401,66	18,89%	-
Transferências Financeiras Concedidas	-220.632,11	-42.711,98	416,56%	-
TOTAL DESEMB. DO FLUXO ATIV. OPERAC.	**-69.766.420,00**	**-64.849.778,64**	**7,58%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

Nota 03 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (Desembolsos)

Os desembolsos das atividades de investimento são os pagamentos de despesas com aquisições de bens de capital. Verifica-se um aumento de 60,32% se comparado ao mesmo período de 2021.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH	AV
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-4.933.041,71**	**-3.077.068,15**	**60,32%**	**100,00%**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-	-
TOTAL DESEMBOLSOS DO FLUXO DAS ATIV. INVEST.	**-4.933.041,71**	**-3.077.068,15**	**60,32%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

Nota 04 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tendo em vista a adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no BF.

Até o 2º trimestre de 2022, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Instituição foi superavitário em R$ 524.822,38.

DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	11.628.265,65	12.035.328,41	-3,38%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	12.153.088,03	13.047.976,62	-6,86%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**524.822,38**	**1.012.648,21**	**-48,17%**

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R$)

3) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Imperioso destacar que os dados das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, referentes ao 2º trimestre de 2022, foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e do Tesouro Gerencial, relativos aos exercícios de 2022 e 2021. O Real (R$) é a moeda utilizada para apresentação.

Ademais, foram seguidas as orientações conforme a boa prática contábil e a legislação pertinente.

Marabá-PA, 27 de julho de 2022

Marcelo Alves Oliveira

Contador Responsável
CRC PI 011478/O-6