

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas 4º Trimestre de 2022



SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| INFORMAÇÕES GERAIS | 3 |
| 1) DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR | 4 |
| 2) DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | 5 |
| 2.1) BALANÇO PATRIMONIAL | 5 |
| 2.2) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | 7 |
| 2.3) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | 8 |
| 2.4) BALANÇO FINANCEIRO | 9 |
| 2.5) DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA | 10 |
| 3) NOTAS EXPLICATIVAS | 11 |
| 3.1) BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS | 11 |
| 3.2) RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS | 11 |
| 3.3) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL | 12 |
| 3.4) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | 19 |
| 3.5) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | 20 |
| 3.6) NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO | 24 |
| 3.7) NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA | 25 |

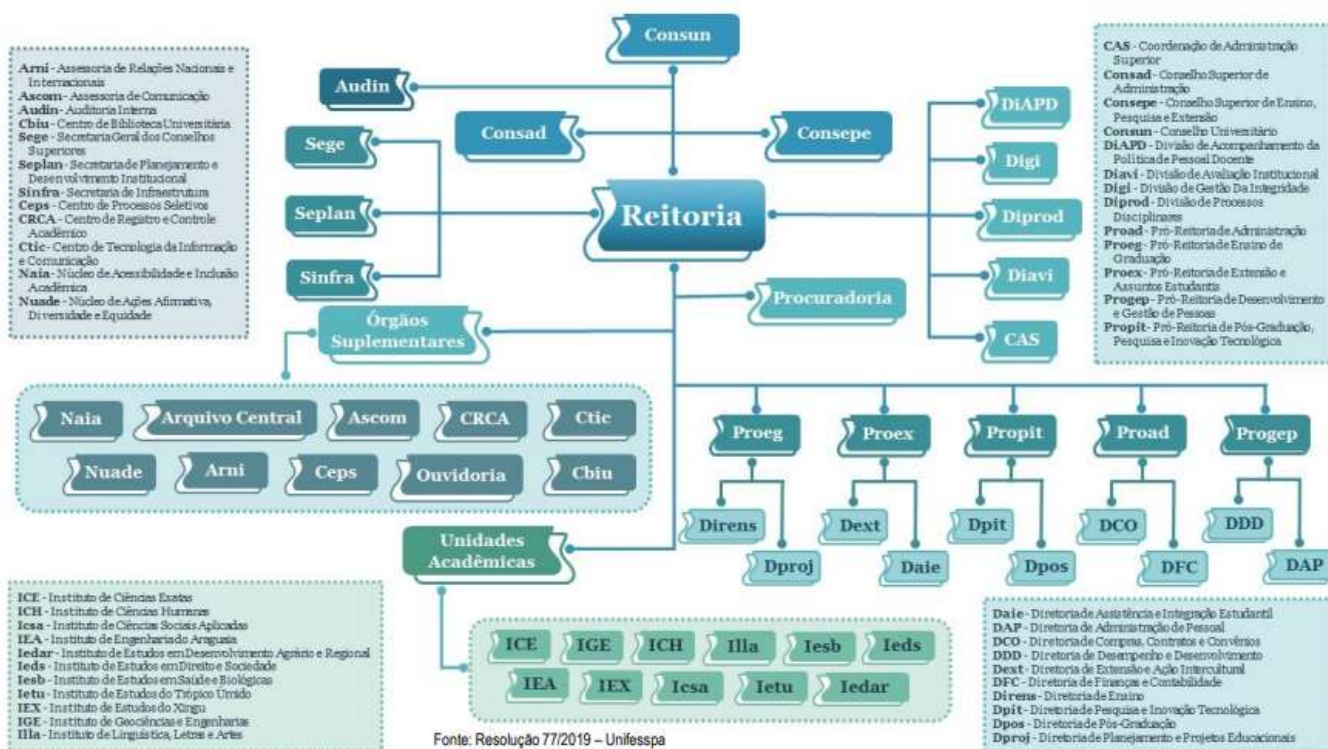
INFORMAÇÕES GERAIS

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 Xinguará.

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) DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada pela Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, *exceto* quanto ao assunto mencionado a seguir:

a) Balanço Patrimonial: No tocante aos bens móveis, no exercício findo, não houve a finalização do levantamento desses bens (inventário), com isso, há apenas o registro conforme o tombamento e controle do setor de almoxarifado e patrimônio. No exercício de 2022 não ocorreu reavaliação dos seus bens móveis e imóveis, somente uma atualização dos imóveis por parte da Secretaria de Infraestrutura – SINFRA, devido duplicidade no valor do terreno proveniente de lançamentos no sistema SPIUnet de forma equivocada .

b) Demonstração de Fluxo de Caixa: O montante de R\$ 230.587,51 que está compondo a conta Transferências Recebidas, por sua natureza ser um ingresso de capital deveria estar sendo demonstrado 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.

Marabá-PA, 25 de janeiro de 2023.

Marcelo Alves Oliveira
Contador Responsável
CRC PI 011478/O-6

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

2) 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)

2.1) BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO CIRCULANTE | 11.488.276,95 | 12.790.345,47 | PASSIVO CIRCULANTE | 53.873.313,42 | 51.115.548,58 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar C P | 6.804.719,53 | 6.974.020,43 |
| Crédito a Curto Prazo | 668.340,38 | 649.818,08 | Empréstimo e Financiamento a Curto Prazo | - | - |
| Demais créditos e Valores | 668.340,38 | 649.818,08 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 1.712.570,61 | 420.486,97 |
| Investimentos e Aplic. Tempor. a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 180,12 | 210,00 |
| Estoques | 130.617,03 | 159.247,52 | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Provisões de Curto Prazo | - | - |
| VPDs pagas antecipadamente | 187.001,42 | 353.014,22 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 45.355.843,16 | 43.720.831,18 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 163.900.135,93 | 237.701.878,83 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - | - |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 225.730,68 | 137.834,16 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar L P | - | - |
| Créditos a Longo prazo | 225.730,68 | 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 | 161.733.502,55 | 235.623.141,97 | Resultado Diferido | - | - |
| Bens Móveis | 30.004.172,74 | 30.470.520,54 | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 53.873.313,42 | 51.115.548,58 |
| Bens Móveis | 55.969.330,11 | 52.610.621,42 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Deprec./Amort./Exaustão Acumulada | -25.965.157,37 | -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 | 131.729.329,81 | 205.152.621,43 | Reservas de Capital | - | - |
| Bens Imóveis | 131.790.342,72 | 205.236.533,50 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

| | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| (-) Deprec/Amort/Exaustão Acumulada | -61.012,91 | -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 | 121.515.099,46 | 199.376.675,72 |
| Softwares | 1.940.902,70 | 1.940.902,70 | Resultado do Exercício | -69.360.525,91 | 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 | -8.501.050,35 | -4.900.036,93 |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | (-)Ações/Cotas em Tesouraria | - | - |
| Direitos de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| Diferido | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 121.515.099,46 | 199.376.675,72 |
| TOTAL DO ATIVO | 175.388.412,88 | 250.492.224,30 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 175.388.412,88 | 250.492.224,30 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO FINANCEIRO | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 | PASSIVO FINANCEIRO | 27.210.353,31 | 27.587.402,32 |
| ATIVO PERMANENTE | 164.886.094,76 | 238.863.958,65 | PASSIVO PERMANENTE | 43.787.785,82 | 42.717.529,55 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 104.390.273,75 | 180.187.292,43 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | 2022 | 2021 |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 16.805.852,00 | 15.229.960,49 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 39.275.561,23 | 48.715.382,89 |
| Atos Potenciais Ativos | 16.805.852,00 | 15.229.960,49 | Atos Potenciais Passivos | 39.275.561,23 | 48.715.382,89 |
| Garantias e Contragarantias Rec | 4.872.545,65 | 5.995.557,14 | Garantias e Contragarant Conced | - | - |
| Direitos Conv e Instrum Cong | 11.907.866,83 | 9.208.963,83 | Obrig Conv e Instrum Congêneres | 104.023,92 | 105.983,92 |
| Direitos Contratuais | 25.439,52 | 25.439,52 | Obrigações Contratuais | 39.171.537,31 | 48.609.398,97 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 16.805.852,00 | 15.229.960,49 | TOTAL | 39.275.561,23 | 48.715.382,89 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|---|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -13.732.895,28 |
| Recursos Vinculados | -2.975.139,91 |
| Educação | -2.616.848,06 |
| Previdência Social (RPPS) | - |
| Dívida Pública | -7.900,00 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | -350.391,85 |
| TOTAL | -16.708.035,19 |

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

2.2) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 270.758.317,26 | 149.222.736,43 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | - | - |
| Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos | 58.738,00 | 99.838,45 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 169.249,97 | 228.643,57 |
| Transferências de Delegações Recebidas | 155.175.067,71 | 146.963.759,04 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 114.912.471,79 | 626.747,15 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 442.789,79 | 1.303.748,22 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 340.118.843,17 | 143.599.732,88 |
| Pessoal e Encargos | 113.576.041,37 | 113.225.124,83 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 542.244,52 | 372.195,78 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 23.714.168,77 | 18.860.151,17 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 19,92 | 1.165,62 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 473.613,77 | 248.711,77 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 194.182.897,35 | 3.878.194,25 |
| Tributárias | 6.870,20 | 20.269,32 |
| Custo - Mercadorias, Prod. Vendidos e dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 7.622.987,27 | 6.993.920,14 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -69.360.525,91 | 5.623.003,55 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|--|-------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | - | - |

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

2.3) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

| RECEITA | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 547.225,00 | 547.225,00 | 1.277.125,55 | 729.900,55 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 128.807,00 | 128.807,00 | 170.227,20 | 41.420,20 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 4.615,00 | 4.615,00 | - | -4.615,00 |
| Valores Mobiliários | 124.192,00 | 124.192,00 | 170.227,20 | 46.035,20 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | 23.915,00 | 23.915,00 | 58.738,00 | 34.823,00 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 23.915,00 | 23.915,00 | 58.738,00 | 34.823,00 |
| Transferências Correntes | 382.103,00 | 382.103,00 | 1.043.525,35 | 661.422,35 |
| Outras Receitas Correntes | 12.400,00 | 12.400,00 | 4.635,00 | -7.765,00 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 12.400,00 | 12.400,00 | 4.635,00 | -7.765,00 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | 1.618.522,00 | 1.618.522,00 | 230.587,51 | -1.387.934,49 |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | 1.618.522,00 | 1.618.522,00 | 230.587,51 | -1.387.934,49 |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 2.165.747,00 | 2.165.747,00 | 1.507.713,06 | -658.033,94 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito - Mercado Interno | - | - | - | - |
| Operações de Crédito - Mercado Externo | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 2.165.747,00 | 2.165.747,00 | 1.507.713,06 | -658.033,94 |
| DEFICIT | - | - | 154.913.393,67 | 154.913.393,67 |
| TOTAL | 2.165.747,00 | 2.165.747,00 | 156.421.106,73 | 154.255.359,73 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 4.475.996,00 | - | -4.475.996,00 |
| Créditos Cancelados | - | 4.475.996,00 | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | 142.085.417,00 | 147.258.109,00 | 146.175.913,54 | 142.453.370,67 | 133.545.766,76 | 1.082.195,46 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 115.197.715,00 | 119.163.018,00 | 117.739.242,15 | 117.739.242,15 | 110.305.218,42 | 1.423.775,85 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 26.887.702,00 | 28.095.091,00 | 28.436.671,39 | 24.714.128,52 | 23.240.548,34 | -341.580,39 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 6.098.522,00 | 5.401.826,00 | 10.245.193,19 | 2.115.275,49 | 1.198.459,19 | -4.843.367,19 |
| Investimentos | 6.098.522,00 | 5.401.826,00 | 10.245.193,19 | 2.115.275,49 | 1.198.459,19 | -4.843.367,19 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 148.183.939,00 | 152.659.935,00 | 156.421.106,73 | 144.568.646,16 | 134.744.225,95 | -3.761.171,73 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dív. Interna | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dív. Externa | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 148.183.939,00 | 152.659.935,00 | 156.421.106,73 | 144.568.646,16 | 134.744.225,95 | -3.761.171,73 |
| TOTAL | 148.183.939,00 | 152.659.935,00 | 156.421.106,73 | 144.568.646,16 | 134.744.225,95 | -3.761.171,73 |

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

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 | 7.509.855,97 | 7.252.929,24 | 307.907,45 | 999.662,14 |
| 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 | 7.509.855,97 | 7.252.929,24 | 290.187,45 | 999.662,14 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 5.189.502,40 | 5.439.382,06 | 6.065.330,31 | 6.065.330,31 | 33.924,42 | 4.529.629,73 |
| Investimentos | 5.189.502,40 | 5.439.382,06 | 6.065.330,31 | 6.065.330,31 | 33.924,42 | 4.529.629,73 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 6.149.845,29 | 13.039.538,00 | 13.575.186,28 | 13.318.259,55 | 341.831,87 | 5.529.291,87 |

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 | - | - |

2.4) BALANÇO FINANCEIRO

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| Receitas Orçamentárias | 1.507.713,06 | 1.866.416,91 | Despesas Orçamentárias | 156.421.106,73 | 148.059.506,83 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 153.516.845,73 | 142.542.073,71 |
| Vinculadas | 1.941.392,91 | 2.182.770,00 | Vinculadas | 2.904.261,00 | 5.517.433,12 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 208.512,88 | - |
| Outros Rec. Vinc. a Órgãos e Program | 1.800.844,11 | 2.182.770,00 | Seg. Social (Exceto Previdência) | 70.896,36 | 1.269.056,40 |
| Recursos a Classificar | 140.548,80 | - | Previdência Social (RPPS) | 289.494,55 | 119.469,98 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | -433.679,85 | -316.353,09 | Receitas Financeiras | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 153.900.954,85 | 146.026.301,69 | Dívida Pública | - | - |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 143.561.675,52 | 133.399.630,45 | Outros Recursos Vinc. a Órgãos | 2.335.357,21 | 4.248.376,72 |
| Repasso Recebido | 143.561.675,52 | 133.399.630,45 | Transferências Financ Concedidas | 378.013,21 | 194.137,39 |
| Independente da Exec. Orçamentária | 10.339.279,33 | 12.626.671,24 | Resultantes da Exec. Orçam. | 11.958,73 | 89.680,44 |
| Transferências Receb. p/ Pag. de RP | 9.460.473,17 | 11.713.383,57 | Repasso Concedido | 11.958,73 | 89.680,44 |
| Movim. de Saldos Patrimoniais | 878.806,16 | 913.287,67 | Repasso Devolvido | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Independentes da Exec. Orçam. | 366.054,48 | 104.456,95 |
| Aporte ao RGPS | - | - | Transfer. Conc. p/ Pag. de RP | 18.706,14 | 37,21 |
| Recebimentos Extraorçamentários | 22.087.994,44 | 21.220.156,46 | Demais Transf. Concedidas | 9.187,24 | 27.002,82 |
| Inscrição dos RP Processados | 9.824.420,21 | 8.045.923,76 | Movim. de Saldos Patrimoniais | 338.161,10 | 77.416,92 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Proc. | 11.852.460,57 | 13.039.538,00 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. | 107.211,36 | 105.074,08 | Pagamentos Extraorçamentários | 21.823.489,94 | 21.266.293,60 |
| Outros Recebim. Extraorçamentários | 303.902,30 | 29.620,62 | Pagamento dos RP Processados | 8.398.019,03 | 8.132.186,19 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 299.721,64 | 29.620,62 | Pagamento dos RP Não Proc. | 13.318.259,55 | 13.025.365,53 |
| Demais Recebimntos | 4.180,66 | - | Depósitos Restit. e Valores Vinc. | 107.211,36 | 108.741,88 |
| Saldo do Exercício Anterior | 11.628.265,65 | 12.035.328,41 | Outros Pagam.Extraorçamentários | - | - |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.628.265,65 | 12.035.328,41 | Saldo para o Exercício Seguinte | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 |
| TOTAL | 189.124.928,00 | 181.148.203,47 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 |
| | | | TOTAL | 189.124.928,00 | 181.148.203,47 |

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

2.5) DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 6.507.382,46 | 7.683.376,58 |
| INGRESSOS | 155.819.781,57 | 148.027.413,30 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | - | 5.463,45 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 58.738,00 | 94.375,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | 170.227,20 | 228.483,35 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 4.635,00 | 1.079.437,11 |
| Transferências Recebidas | 1.274.112,86 | 458.658,00 |
| Intergovernamentais | - | 458.658,00 |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | 458.658,00 |
| Dos Municípios | - | - |
| Outras Transferências Correntes Recebidas | 1.274.112,86 | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 154.312.068,51 | 146.160.996,39 |
| Ingressos Extraorçamentários | 107.211,36 | 105.074,08 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 153.900.954,85 | 146.026.301,69 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 299.721,64 | 29.620,62 |
| Demais Recebimentos | 4.180,66 | - |
| DESEMBOLSOS | -149.312.399,11 | -140.344.036,72 |
| Pessoal e Demais Despesas | -131.695.472,74 | -123.710.387,42 |
| Previdência Social | -489.731,48 | -306.069,94 |
| Saúde | - | -244.610,00 |
| Educação | -131.186.000,02 | -122.778.888,66 |
| Organização Agrária | - | -372.396,02 |
| Encargos Especiais | -19.741,24 | -8.422,80 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | -17.131.701,80 | -16.330.770,03 |
| Intergovernamentais | - | - |
| Intragovernamentais | -17.097.781,35 | -16.301.045,89 |
| Outras Transferências Concedidas | -33.920,45 | -29.724,14 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -485.224,57 | -302.879,27 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -107.211,36 | -108.741,88 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -378.013,21 | -194.137,39 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -7.633.329,99 | -8.090.439,34 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -7.633.329,99 | -8.090.439,34 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -7.611.349,99 | -8.090.439,34 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -21.980,00 | - |
| 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 | -1.125.947,53 | -407.062,76 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 11.628.265,65 | 12.035.328,41 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 |

3) 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.

3.1) 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.

3.2) 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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

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.

3.3) 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).

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

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 93,45% do ativo total da Unifesspa. Esse ativo é composto em grande parte pelo Imobilizado - bens móveis e imóveis (vide nota 04-imobilizado).

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Ativo Circulante | 11.488.276,95 | 12.790.345,47 | -10,18% | 6,55% |
| Ativo Não Circulante | 163.900.135,93 | 237.701.878,83 | -31,05% | 93,45% |
| TOTAL DO ATIVO | 175.388.412,88 | 250.492.224,30 | -29,98% | 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 94,02% de caixa e equivalente de caixa e 5,98% de créditos e valores a curto prazo. Quando comparado ao final do exercício de 2021 é possível constatar uma redução de 9,02% no seu valor total.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 | -9,68% | 94,02% |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 668.340,38 | 649.818,08 | 2,85% | 5,98% |
| TOTAL | 11.170.658,50 | 12.278.083,73 | -9,02% | 100,00% |

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

Nota 03 - Estoques

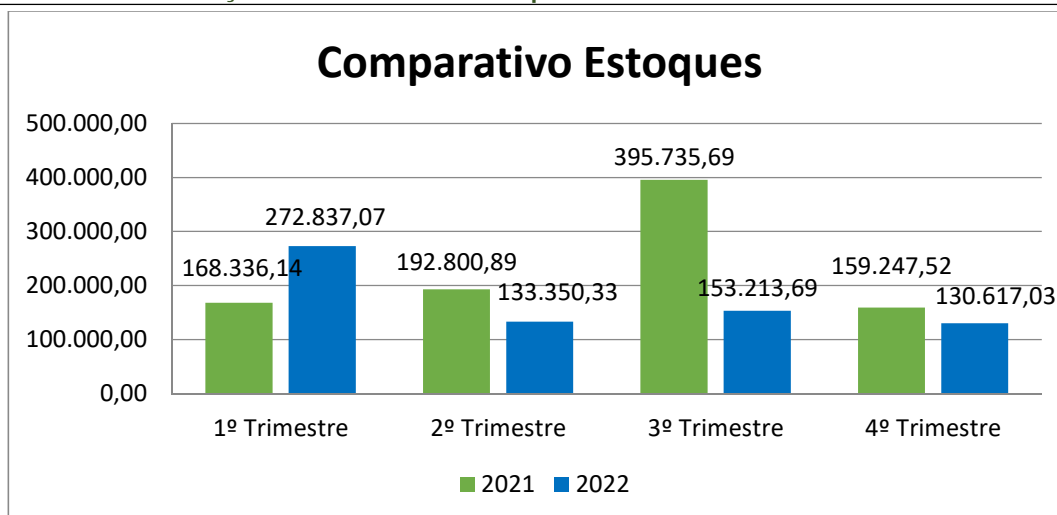
O material de consumo da Universidade passou a ser controlado e gerenciado através do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS).

Ocorreu uma redução de 17,98% se comparado ao término do exercício de 2021, que decorreu, principalmente, devido distribuição dos materiais que estavam em estoque no exercício de 2022. Basicamente os estoques da Unifesspa são compostos por: materiais de expediente, materiais de TIC, materiais para manutenção de bens móveis, materiais de limpeza e materiais de proteção e segurança.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH |
|-----------|------------|------------|---------|
| Estoques | 130.617,03 | 159.247,52 | -17,98% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022



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 exercício de 2022 foram inscritos, em favor da Unifesspa, créditos a receber referentes à dívida ativa não tributária provenientes de multas previstas nos contratos administrativos, que significou um aumento de 63,77% de um exercício para outro.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH |
|-----------------------------|------------|------------|--------|
| Dívida Ativa Não Tributária | 225.730,68 | 137.834,16 | 63,77% |

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

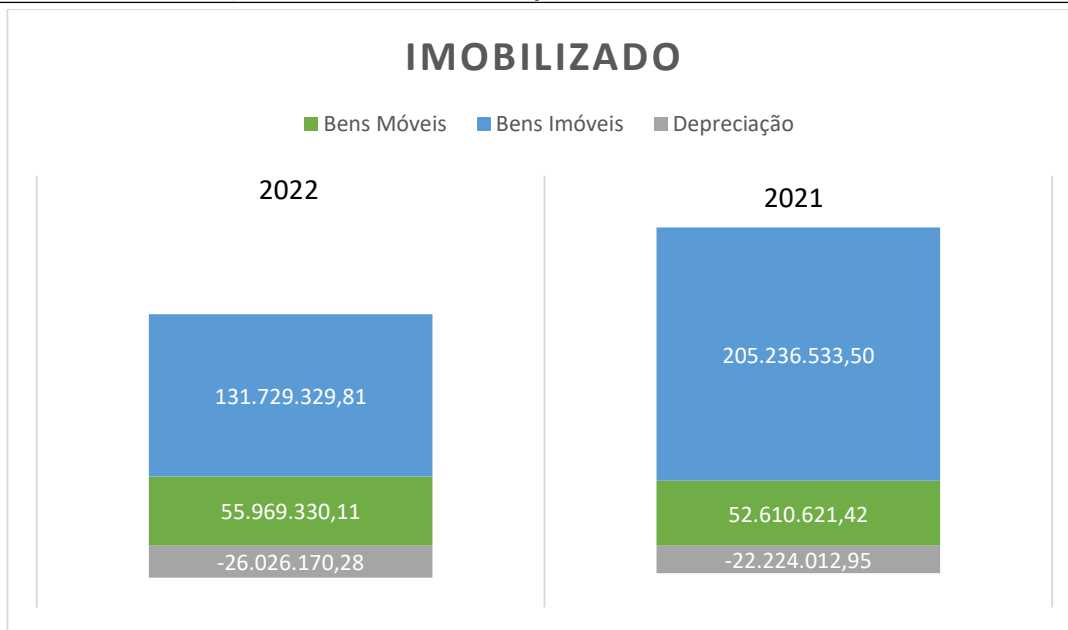
Nota 05 - Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis)

O imobilizado é segregado em bens móveis e imóveis. Composto em sua maioria pelos bens imóveis (imóveis de uso educacional). Verifica-se que houve uma diminuição de 31,36% se comparado ao término do exercício de 2021. Para entender essa variação observe as notas 05.1 e 05.2.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Bens Móveis | 30.004.172,74 | 30.470.520,54 | -1,53% | 18,55% |
| Bens Móveis | 55.969.330,11 | 52.610.621,42 | 6,38% | - |
| (-) Depreciação/Amortização Acum. de Bens Móveis | 25.965.157,37 | 22.140.100,88 | 17,28% | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | - | - |
| Bens Imóveis | 131.729.329,81 | 205.152.621,43 | -35,79% | 81,45% |
| Bens Imóveis | 131.790.342,72 | 205.236.533,50 | -35,79% | - |
| (-) Depr./Amortização/Ex. Acum. de Bens Imóveis | 61.012,91 | 83.912,07 | -27,29% | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| TOTAL IMOBILIZADO | 161.733.502,55 | 235.623.141,97 | -31,36% | 100,00% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022



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.

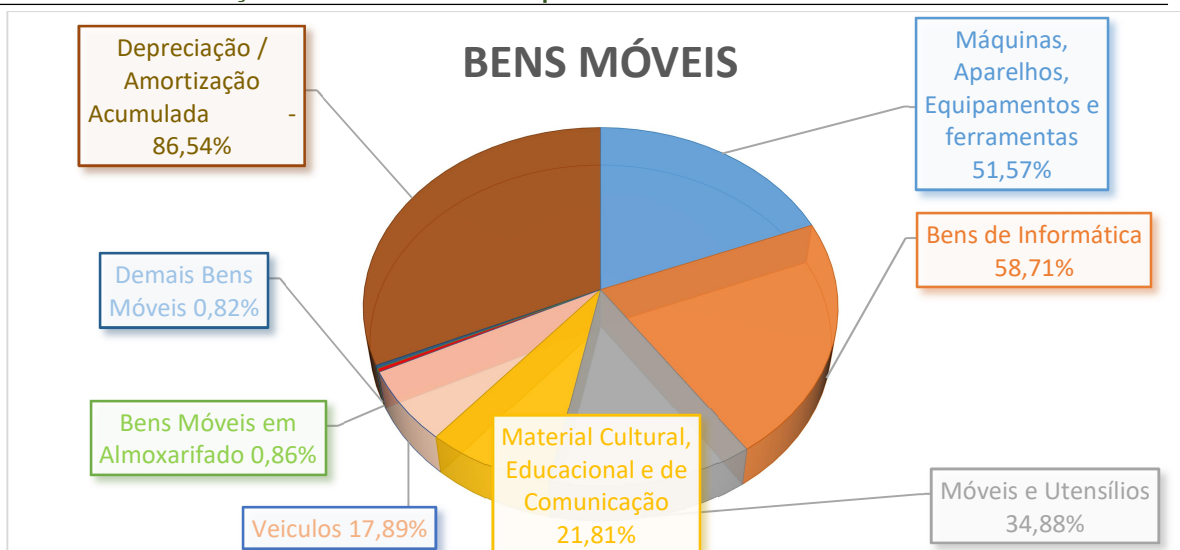
Os bens móveis em almoxarifado apresentaram a maior oscilação com uma diminuição de 18,93%, fruto da distribuição desses bens às unidades. A composição dos bens móveis de maior relevância é de bens de informática, máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, móveis e utensílios utilizados nas atividades acadêmicas, pesquisas e administrativas da universidade.

Observe a tabela e figura com a composição desses bens móveis da Unifesspa:

| DESCRIÇÃO | 31/12/2021 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 15.471.909,99 | 14.999.013,83 | 3,15% | 51,57% |
| Bens de Informática | 17.616.014,69 | 16.196.984,33 | 8,76% | 58,71% |
| Móveis e Utensílios | 10.465.258,67 | 9.621.288,81 | 8,77% | 34,88% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 6.544.957,20 | 5.988.832,10 | 9,29% | 21,81% |
| Veículos | 5.367.818,02 | 5.240.800,49 | 2,42% | 17,89% |
| Bens Móveis em Almoxarifado | 258.337,59 | 318.667,91 | -18,93% | 0,86% |
| Demais Bens Móveis | 245.033,95 | 245.033,95 | - | 0,82% |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (25.965.157,37) | (22.140.100,88) | 17,28% | -86,54% |
| TOTAL BENS MÓVEIS | 30.004.172,74 | 30.470.520,54 | -1,53% | 100,00% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022



Nota 05.2 - Bens Imóveis (composição)

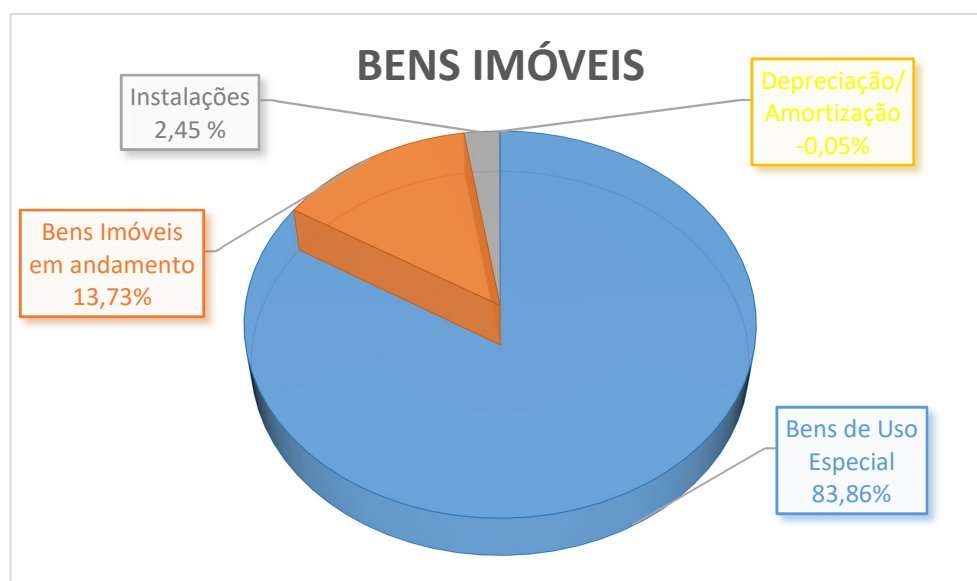
O Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet é o sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros, utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis.

A oscilação ocorrida nos bens imóveis em andamento de -70,50% foi proveniente da termino das obras na Unifesspa, dentre as quais: construção do núcleo acadêmico de psicologia (NUPSI), construção do ateliê de artes, construção do prédio geral de laboratórios, construção do bloco de sala de aula/administrativo e cabine de medição do campus de Santana do Araguaia, construção do bloco de salas de aula do campus São Felix do Xingu, construção do muro, cerca, acessibilidade, pórtico e guarita da unidade III do campus de Marabá.

A diminuição de 35,79% dos valores dos bens imóveis foi devido uma reavaliação pela SINFRA da forma de lançamento no SPIUnet do valor do terreno nos imóveis uso educacional, onde ocorria a duplicidade do valor terreno a cada lançamento de novo imóvel, as tratativas e lançamentos podem ser verificadas no [processo nº 23479.019994/2022-31](#).

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Bens de Uso Especial | 110.469.605,30 | 140.681.806,06 | -21,48% | 83,86% |
| Bens Imóveis em Andamento | 18.089.948,55 | 61.323.938,57 | -70,50% | 13,73% |
| Instalações | 3.230.788,87 | 3.230.788,87 | 0,00% | 2,45% |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | (61.012,91) | (83.912,07) | -27,29% | -0,05% |
| TOTAL BENS IMÓVEIS | 131.729.329,81 | 205.152.621,43 | -35,79% | 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 2022 a área técnica do Centro de Tecnologia da Informação – CTIC efetuou análise e revisão da vida útil dos bens e emitiu o despacho nº 27747/2022-CACP em que mantém a vida útil dos bens intangíveis como indeterminada, conforme o [processo nº 23479.022070/2022-11](#).

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 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 69,28% do valor total. Esse valor em sua maioria corresponde a resultados do exercício atual e dos anteriores que são refletidos no patrimônio da instituição. A diminuição de 39,05% do patrimônio líquido, parte decorrer da reavaliação dos imóveis de uso educacional, conforme disposto na Nota 05.02.

O passivo circulante apresenta o percentual restante do passivo total, constata-se que houve um aumento de 5,40% se comparado ao final de 2021. A maior parte desse valor são de obrigações no curto prazo decorrentes de recursos recebidos via Termo de Execução Descentralizada – TED, que

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

no momento de seu recebimento ocasiona um passivo “transferências financeiras a comprovar” que só é registrada a sua baixa quando o emitente do crédito analisa e finaliza a prestação de contas. No decorrer do exercício de 2022 a Divisão de Contabilidade solicitou aos órgãos repassadores dos recursos a baixa contábil dos valores prestados e ocorreu uma auditoria pela CGU nas contas contábeis do MEC onde foi solicitada a baixa dos valores que já tiveram a prestação de contas por todas as unidades vinculadas, desta forma, aguardamos a baixa contábil por parte dos repassadores.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Passivo Circulante | 53.873.313,42 | 51.115.548,58 | 5,40% | 30,72% |
| Passivo Não Circulante | - | - | - | - |
| Patrimônio Líquido | 121.515.099,46 | 199.376.675,72 | -39,05% | 69,28% |
| TOTAL DO PASSIVO | 175.388.412,88 | 250.492.224,30 | -29,98% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2022. (Em R\$).

Nota 08 - Fornecedores e Contas a Pagar (composição)

Todas as obrigações da Unifesspa são representadas por credores nacionais e no curto prazo (circulante). Houve um aumento de 307,28% quando comparado ao término do exercício de 2021, são as despesas que ao término do exercício tiveram seus valores reconhecidos no passivo e que não foram efetuados os pagamentos. O pagamento desses compromissos para extinguir a obrigação ocorre após o recebimento de repasse de recursos financeiros efetuados pela setorial contábil.

| DESCRIÇÃO | 31/12//2022 | 31/12/2021 | AH |
|--------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| Curto Prazo | 1.712.570,61 | 420.486,97 | 307,28% |
| Nacionais | 1.712.570,61 | 420.486,97 | 307,28% |
| Estrangeiros | - | - | - |
| TOTAL | 1.712.570,61 | 420.486,97 | 307,28% |

Fonte: Siafi 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 uma redução de 55,59% das obrigações com seguros quando comparado ao término do exercício de 2021 e os serviços uma diminuição de 19,39%, essa variação decorrente da utilização, prazo de vigência do contrato e novas contratações.

| DESCRIÇÃO | 31/12//2022 | 31/12/2021 | AH |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Seguros | 17.412,65 | 39.209,88 | -55,59% |
| Serviços | 39.154.124,66 | 48.570.189,09 | -19,39% |
| TOTAL | 39.171.537,31 | 48.609.398,97 | -19,42% |

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>

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

3.4) 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.

Quando comparado ao término do exercício de 2021 houve um aumento de 81,45 em 2022. Devido, principalmente, pelo acréscimo de 18.234,74% com valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos. No exercício de 2022 as incorporações das obras concluídas ocasionaram o registro desses imóveis construídos de forma equivocada pela SINFRA situação que elevou os registros no exercício e posteriormente foi realizada a correção dos lançamentos, conforme disposto na Nota 05.02 – Bens imóveis do Balanço Patrimonial.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Contribuições | - | - | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 58.758,00 | 99.838,45 | -41,17% | 0,02% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 169.249,97 | 228.643,57 | -25,98% | 0,06% |
| Transferências e Delegações Recebidas | 155.175.067,71 | 146.963.759,04 | 5,59% | 57,31% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorp. de Passivos | 114.912.471,79 | 626.747,15 | 18234,74% | 42,44% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 442.789,79 | 1.303.748,22 | -66,04% | 0,16% |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIM. AUMENTATIVAS | 270.758.317,26 | 149.222.736,43 | 81,45% | 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 136,85% nas VPDs quando comparado ao mesmo período do exercício de 2021. Devido, principalmente, pelo acréscimo de 4.907,04% com desvalorização e perdas com ativos e incorporação de passivos. No exercício de 2022 as incorporações das obras concluídas ocasionaram o registro desses imóveis construídos de forma equivocada pela SINFRA situação que elevou os registros no exercício e posteriormente foi realizada a correção dos lançamentos, conforme disposto na Nota 05.02 – Bens imóveis do Balanço Patrimonial.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Pessoal e Encargos | 113.576.041,37 | 113.225.124,83 | 0,31% | 33,39% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 542.244,52 | 372.195,78 | 45,69% | 0,16% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 23.714.168,77 | 18.860.151,17 | 25,74% | 6,97% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 19,92 | 1.165,62 | -98,29% | 0,00% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 473.613,77 | 248.711,77 | 90,43% | 0,14% |
| Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorpor. de Passivos | 194.182.897,35 | 3.878.194,25 | 4907,04% | 57,09% |
| Tributárias | 6.870,20 | 20.269,32 | -66,11% | 0,00% |
| Custo - Mercadorias, Prod. Vend. e dos Serv. Prestados | - | - | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 7.622.987,27 | 6.993.920,14 | 8,99% | 2,24% |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 340.118.843,17 | 143.599.732,88 | 136,85% | 100,00% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

Nota 03 - Resultado Patrimonial do Período VPA x VPD

Ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, observa-se o Resultado Patrimonial Deficitário em R\$ 69.360.525,91. Esse valor é resultado das reavaliações da forma de lançamento dos imóveis uso educacional lançados em exercícios anteriores no SPIUnet, devido a duplicidade do terreno nos lançamentos efetuados pela SINFRA, conforme Nota 05.02 – Bens imóveis do Balanço Patrimonial.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2021 | 31/12/2021 | AH |
|---|------------------------|---------------------|-------------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 270.758.317,26 | 149.222.736,43 | 81,45% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 340.118.843,17 | 143.599.732,88 | 136,85% |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | (69.360.525,91) | 5.623.003,55 | -1.333,51% |

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

3.5) 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.

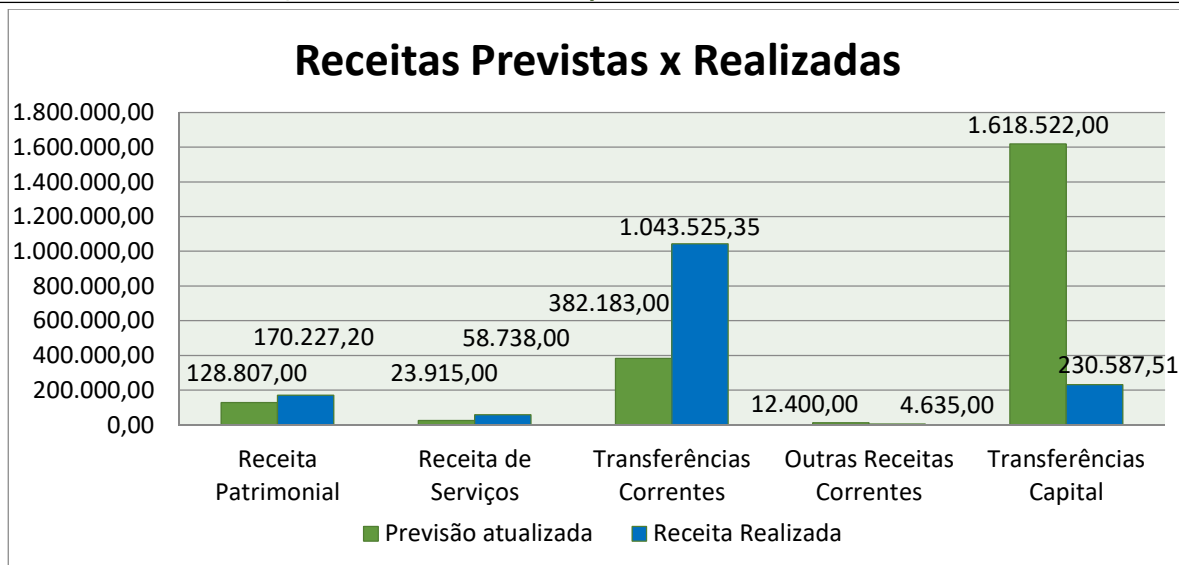
No exercício de 2022 a arrecadação mais relevante de receita corrente foi referente a Transferências Corrente no percentual de 69,21% do total, esse valor é decorrente de repasse para atender os convênios nº 24/2022 – Contas regionais do Estado Pará e 25/2022 – Pesquisa e orçamento familiar com a Fundação Amazônica de Amparo a Estudos e Pesquisas – FAPESPA para execução direta da UNIFESSPA. As receitas de capital provieram exclusivamente das Transferências de Capital que arrecadaram um percentual de 15,19% do total, essas são referentes aos ressarcimentos de convênios com execução pelas fundações de apoio.

Os convênios e contratos fundacionais celebrados com a Unifesspa que geram receitas podem ser consultados na íntegra em: <https://proad.unifesspa.edu.br/convenios-ajustes.html>

| DESCRIÇÃO | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | REALIZAÇÃO | AV |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Receitas Correntes | 547.225,00 | 547.225,00 | 1.277.125,55 | 233,38% | 84,71% |
| Receita Patrimonial | 128.807,00 | 128.807,00 | 170.227,20 | 132,16% | 11,29% |
| Receita de Serviços | 23.915,00 | 23.915,00 | 58.738,00 | 245,61% | 3,90% |
| Transferências Correntes | 382.103,00 | 382.103,00 | 1.043.525,35 | 273,10% | 69,21% |
| Outras Receitas Correntes | 12.400,00 | 12.400,00 | 4.635,00 | 37,38% | 0,31% |
| Receitas de Capital | 1.618.522,00 | 1.618.522,00 | 230.587,51 | 14,25% | 15,29% |
| Transferência de Capital | 1.618.522,00 | 1.618.522,00 | 230.587,51 | 14,25% | 15,29% |
| TOTAL DAS RECEITAS | 2.165.747,00 | 2.165.747,00 | 1.507.713,06 | 69,62% | 100,00% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022



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

De acordo com a composição das despesas correntes e de capital, as despesas correntes correspondem 93,45% do valor total previsto atualizado (dotação atualizada). Já o grupo de despesas de capital corresponde a 6,55%.

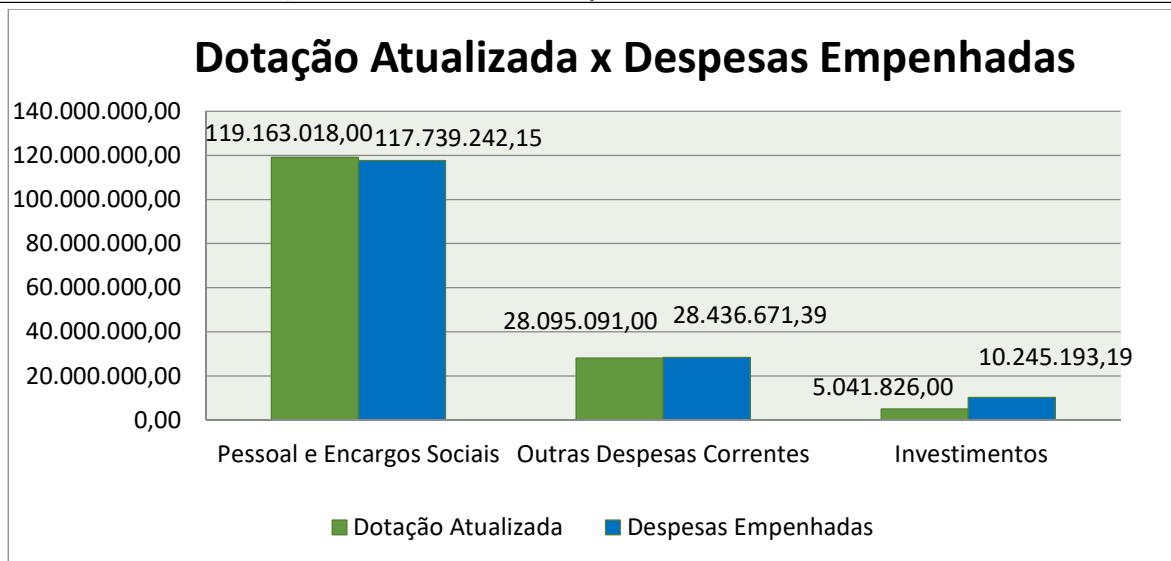
Para as despesas correntes a maior parcela executada foi com pessoal e encargos sociais, essas despesas são aplicadas diretamente com pessoal ativo, inativo, pensionista, funções e outras gratificações. Em seguida, aparece o grupo outras despesas correntes representadas por despesas com o funcionamento 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 189,66% do valor previsto. Isso ocorreu devido, principalmente, o envio para a Unifesspa os Termos de Execução Descentralizados – TED nº 10986, referente à emenda 7115003 para aquisição de equipamentos e material permanente, no valor de R\$ 1.799.995,14, TED nº 11781, referente à emenda de relator RP 9 81000309 para aquisição de equipamentos, no valor de R\$ 259.868,31 e TED nº 11052 para a obra remanescente do bloco multiuso, no valor de R\$ 3.187.728,00.

| DESCRIÇÃO | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | EXECUÇÃO | AV |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Despesas Correntes | 147.258.109,00 | 146.175.913,54 | 99,27% | 93,45% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 119.163.018,00 | 117.739.242,15 | 98,81% | |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | |
| Outras Despesas Correntes | 28.095.091,00 | 28.436.671,39 | 101,22% | |
| Despesas de Capital | 5.401.826,00 | 10.245.193,19 | 189,66% | 6,55% |
| Investimentos | 5.401.826,00 | 10.245.193,19 | 189,66% | |
| Inversões Financeiras | - | - | - | |
| Amortização da Dívida | - | - | - | |
| TOTAL DAS DESPESAS | 152.659.935,00 | 156.421.106,73 | 102,46% | 100,00% |

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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022



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.

As descentralizações recebidas para custear despesas correntes são pertinentes às TEDs para implantação e desenvolvimento de cursos no âmbito do PARFOR, UAB, PROAP, INCRA e, ainda, com gratificação de encargo de curso e concurso. A descentralização recebida para atendimento de investimentos refere-se ao TED nº 10986, referente à emenda 7115003 para aquisição de equipamentos e material permanente, no valor de R\$ 1.799.995,14, TED nº 11781, referente à emenda de relator RP 9 81000309 para aquisição de equipamentos, no valor de R\$ 259.868,31 e TED nº 11052 para a obra remanescente do bloco multiuso, no valor de R\$ 3.187.728,00.

As descentralizações concedidas decorrem de despesas com gratificação de encargo de curso e concurso com outras IFES e uma descentralização automática para o TRF da 1ª Região no valor R\$ 102.671,00.

| DESCRIÇÃO | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESCENTRAL. RECEBIDAS | DESCENTRAL. CONCEDIDAS | DESPESAS EMPENHADAS | AH (EMP/DOT) |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| Despesas Correntes | 147.258.109,00 | 1.114.711,14 | 115.375,12 | 146.175.913,54 | 98,60% |
| Pessoal e Enc. Sociais | 119.163.018,00 | 1.531,75 | 102.671,00 | 117.739.242,15 | 98,89% |
| Juros e Enc. da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Desp. Correntes | 28.095.091,00 | 1.113.179,39 | 12.704,12 | 28.436.671,39 | 97,40% |
| Despesas de Capital | 5.401.826,00 | 5.247.591,45 | - | 10.245.193,19 | 96,20% |
| Investimentos | 5.401.826,00 | 5.247.591,45 | - | 10.245.193,19 | 96,20% |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 152.659.935,00 | 6.362.302,59 | 115.375,12 | 156.421.106,73 | 98,44% |

Fonte: Siasi 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.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

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 continuados.

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

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RPNP a Liquidar | 5.272.365,14 | 6.149.845,29 | -14,27% |
| RPNP Liquidados a Pagar | 256.926,73 | 352.095,27 | -27,03% |
| TOTAL | 5.529.291,87 | 6.501.940,56 | -14,96% |

Fonte: SIAFI 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 2022. (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 exercício de 2022

No exercício de 2022, houve a emissão de empenhos para aquisição de material de consumo (Teste de COVID-19) para ações de enfrentamento à COVID-19. Ocorreu o pagamento no valor de R\$ 4.874,00 foi referente a Restos a Pagar inscritos em 2021.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

| DESCRIÇÃO | EMPENHADAS | LIQUIDADAS | PAGAS | AV |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Material de Consumo | 99.954,00 | 104.828,00 | 104.828,00 | 100,00% |
| Outros Serv. de Terceiros - PJ | - | - | - | 0,00% |
| TOTAL | 99.954,00 | 104.828,00 | 104.828,00 | 100,00% |

Fonte: Tesouro Gerencial 2022. (Em R\$)

3.6) 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

Os ingressos aumentaram em 4,40% em relação ao mesmo período de 2021. As transferências financeiras representam a maior parcela das receitas, são receitas para atendimento das despesas de discricionárias e de pessoal da Unifesspa. Quanto às receitas orçamentárias houve uma redução de 19,22%, são recursos próprios do órgão provenientes das receitas patrimoniais, de serviços e outras receitas derivadas e originárias.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| Receitas Orçamentárias | 1.507.713,06 | 1.866.416,91 | -19,22% | 0,80% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 153.900.954,85 | 146.026.301,69 | 5,39% | 81,38% |
| Recebimentos Extraorçamentários | 22.087.994,44 | 21.220.156,46 | 4,09% | 11,68% |
| Saldo do Exercício Anterior | 11.628.265,65 | 12.035.328,41 | -3,38% | 6,15% |
| TOTAL DOS INGRESSOS | 189.124.928,00 | 181.148.203,47 | 4,40% | 100,00% |

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

Nota 02 - Principais grupos dos dispêndios financeiros

Os dispêndios (desembolsos), no geral, aumentaram em 4,40%. As despesas orçamentárias, representadas pelas despesas obrigatórias e discricionárias do órgão, representam a maior parte com 82,71%, como despesa com pessoal e pagamentos dos contratos firmados para manutenção da instituição. Os demais dispêndios refere-se às transferências financeiras concedidas e pagamentos extraorçamentários.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| Despesas Orçamentárias | 156.421.106,73 | 148.059.506,83 | 5,65% | 82,71% |
| Transferências Financeiras Concedidas | 378.013,21 | 194.137,39 | 94,71% | 0,20% |
| Pagamentos Extraorçamentários | 21.823.489,94 | 21.266.293,60 | 2,62% | 11,54% |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 | -9,68% | 5,55% |
| TOTAL DOS DISPÊNDIOS | 189.124.298,00 | 181.148.203,47 | 4,40% | 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.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

O Resultado Financeiro do 4º Trimestre de 2022 foi deficitário em R\$ 1.125.947,53 (um milhão, cento e vinte e cinco mil, novecentos e quarenta e sete reais, cinquenta e três centavos).

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 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| (+) INGRESSOS | 177.496.662,35 | 169.112.875,06 |
| Receitas Orçamentárias | 1.507.713,06 | 1.866.416,91 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 153.900.954,85 | 146.026.301,69 |
| Recebimentos Extraorçamentários | 22.087.994,44 | 21.220.156,46 |
| (-) DISPÊNDIOS | 178.622.609,88 | 169.519.937,82 |
| Despesas Orçamentárias | 156.421.106,73 | 148.059.506,83 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 378.013,21 | 194.137,39 |
| Pagamentos Extraorçamentários | 21.823.489,94 | 21.266.293,60 |
| = RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO | -1.125.947,53 | -407.062,76 |

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 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| (+) INGRESSOS | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 |
| (-) 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 | -1.125.947,53 | -407.062,76 |

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

3.7) 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 99,03% dos valores recebidos.

Ressaltamos que o montante de R\$ 230.587,51 que está compondo a conta Outras Transferências Recebidas, por sua natureza ser um ingresso de capital deveria estar sendo demonstrado 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.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 30/12/2021 | AH | AV |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| Receita Patrimonial | - | 5.463,45 | - | - |
| Receita de Serviços | 58.738,00 | 94.375,00 | -37,76% | 0,04% |
| Remuneração das Disponibilidades | 170.227,20 | 228.483,35 | -25,50% | 0,11% |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 4.635,00 | 1.079.437,11 | -99,57% | 0,00% |
| Transferências Recebidas | 1.274.112,86 | 458.658,00 | -177,79% | 0,82% |
| Outros Ingressos Operacionais | 154.312.068,51 | 146.160.996,39 | 5,58% | 99,03% |
| Ingressos Extraorçamentários | 107.211,36 | 105.074,08 | 2,03% | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 153.900.954,85 | 146.026.301,69 | 5,39% | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 299.721,64 | 29.620,62 | 911,87% | - |
| Demais Recebimentos | 4.180,66 | - | - | - |
| TOTAL INGRESSO DAS ATIV. OPERAC. | 155.819.781,57 | 148.027.413,30 | 5,26% | 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 88,20%, esses desembolsos englobam previdência social, educação e encargos especiais.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|------------------------|------------------------|---------------|----------------|
| Pessoal e Demais Desembolsos | -131.695.472,74 | -123.710.387,42 | 6,45% | 88,20% |
| Previdência Social | -489.731,48 | -306.069,94 | 60,01% | - |
| Saúde | - | -244.610,00 | - | - |
| Educação | -131.186.000,02 | -122.778.888,66 | 6,85% | - |
| Organização Agrária | - | -372.396,02 | - | - |
| Encargos Especiais | -19.741,24 | -8.422,80 | 134,38% | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - |
| Transferências Concedidas | -17.131.701,80 | -16.330.770,03 | 4,90% | 11,48% |
| Intragovernamentais | -17.097.781,35 | -16.301.045,89 | 4,89% | - |
| Outras Transferências Concedidas | -33.920,45 | -29.724,14 | 14,12% | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | -485.224,57 | -302.879,27 | 60,20% | 0,32% |
| Dispêndios Extraorçamentários | -107.211,36 | -108.741,88 | -1,41% | - |
| Transferências Financeiras Concedidas | -378.013,21 | -194.137,39 | -94,71% | - |
| TOTAL DESEMB. DO FLUXO ATIV. OPERAC. | -149.312.399,11 | -140.344.036,72 | 6,39% | 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 uma diminuição de 5,65% se comparado ao mesmo período de 2021.

| DESCRIÇÃO | 31/12/2021 | 31/12/2021 | AH | AV |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -7.611.349,99 | -8.090.439,34 | -5,92% | 99,71% |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -21.980,00 | - | - | 0,29% |
| TOTAL DESEMBOLSOS DO FLUXO DAS ATIV. INVEST. | -7.633.329,99 | -8.090.439,34 | -5,65% | 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.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2022

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Instituição foi deficitário em R\$ 1.125.947,53 (um milhão, cento e vinte e cinco mil, novecentos e quarenta e sete reais, cinquenta e três centavos).

| DESCRIÇÃO | 31/12/2021 | 31/12/2021 | AH |
|---|----------------------|--------------------|----------------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 11.628.265,65 | 12.035.328,41 | -3,38% |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 10.502.318,12 | 11.628.265,65 | -9,68% |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -1.125.947,53 | -407.062,76 | 176,60% |

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