

Relatório Contábil

2º Trimestre de 2023

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AH	Análise Horizontal
AV	Análise Vertical
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CRC	Conselho Regional de Contabilidade
CTU	Conta Única do Tesouro
DFC	Demonstração do Fluxo de Caixa
DICON	Divisão de Contabilidade
DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais
FUNAPE	Fundação de Apoio à Pesquisa
IBGE	Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público
PCASP	Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
RPNP	Restos a Pagar não Processados
RPP	Restos a Pagar Processados
SEPLAN	Secretaria de Planejamento
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SPIUNET	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial
Unifesspa	Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará
VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
VPD	Variação Patrimonial Diminutiva

SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO	5
2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	6
2.1 BALANÇO PATRIMONIAL	6
2.2 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	9
2.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	10
2.4 BALANÇO FINANCEIRO	13
2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	14
3 NOTAS EXPLICATIVAS.....	15
3.1 INFORMAÇÕES GERAIS.....	15
3.2 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	16
3.3 RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	17
3.4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL	19
Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa.....	19
Nota 02 - Créditos a Curto Prazo	19
Nota 03 - Estoques	20
Nota 04 – Ativo Realizável a Longo Prazo (Dívida Ativa Não Tributária).....	21
Nota 05 – Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis).....	21
Nota 06 - Intangível	24
Nota 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (Passivo Circulante)	25
Nota 08 - Fornecedores e Contas a Pagar (Composição)	25
Nota 09 – Obrigações Contratuais.....	25
Nota 10 - Ajustes de Exercícios Anteriores.....	26
3.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	26
Nota 11 – Resultado Patrimonial.....	26
Nota 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas	26
Nota 13 – Variações Patrimoniais Diminutivas	27
3.6 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	28
Nota 14 - Resultado Orçamentário.....	28
Nota 15 – Receitas Correntes e de Capital Realizadas (composição)	28
Nota 16 – Despesas Correntes e de Capital Executadas (composição)	29
Nota 17 – Execução dos Restos a Pagar	30
3.7 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO	31
Nota 18 - Resultado Financeiro	31
Nota 19 – Principais Grupos de Ingressos Financeiros	31
Nota 20 – Principais Grupos de Dispendios Financeiros	32
3.8 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	32
Nota 21 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	32
4 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	33

1 APRESENTAÇÃO

Este relatório traz as informações dos demonstrativos contábeis da Unifesspa até o término do segundo trimestre de 2023. Adotam-se as diretrizes estabelecidas pela Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil, que exige que as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas sejam incluídas no relatório trimestral a ser registrado no sistema SIAFI Web.

Na seção inicial, deste relatório, serão apresentadas as 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)

A seção seguinte traz as Notas Explicativas, que são uma parte integrante das Demonstrações Contábeis. O objetivo das Notas Explicativas é fornecer informações adicionais, esclarecimentos e detalhes sobre os itens apresentados nas Demonstrações Contábeis, bem como sobre aqueles que são úteis para subsidiar a tomada de decisão, prestação de contas e responsabilização (*accountability*) da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados.

2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) 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).

Balanço Patrimonial é composto por: **a.** Quadro Principal; **b.** Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; **c.** Quadro das Contas de Compensação (controle); e **d.** Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	20.803.776,38	11.488.276,95
Caixa e Equivalentes de Caixa (NE 01)	13.141.892,62	10.502.318,12
Créditos a Curto Prazo (NE 02)	7.393.443,52	668.340,38
Demais Créditos e Valores	7.393.443,52	668.340,38
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques (NE 03)	77.533,96	130.617,03
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	190.906,28	187.001,42
ATIVO NÃO CIRCULANTE	167.124.987,31	163.900.135,93
Ativo Realizável a Longo Prazo	225.730,68	225.730,68
Créditos a Longo Prazo	225.730,68	225.730,68
Dívida Ativa Não Tributária (NE 04)	225.730,68	225.730,68
Investimentos	-	-
Imobilizado (NE 05)	164.958.353,93	161.733.502,55
Bens Móveis	29.145.144,29	30.004.172,74
Bens Móveis (NE 5.1)	57.113.810,40	55.969.330,11
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-27.968.666,11	-25.965.157,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	135.813.209,64	131.729.329,81
Bens Imóveis (NE 5.2)	135.880.113,07	131.790.342,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-66.903,43	-61.012,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível (NE 06)	1.940.902,70	1.940.902,70
Softwares	1.940.902,70	1.940.902,70
Softwares	1.940.902,70	1.940.902,70

(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
TOTAL DO ATIVO	187.928.763,69	175.388.412,88

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	67.694.690,14	53.873.313,42
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo (NE 07)	12.815.881,01	6.804.719,53
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (NE 08)	2.400.996,74	1.712.570,61
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	263,64	180,12
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo (NE 09)	52.477.549,15	45.355.843,16
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	67.694.690,14	53.873.313,42
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	120.234.073,55	121.515.099,46
Resultado do Exercício	-1.284.699,56	-69.360.525,91
Resultados de Exercícios Anteriores	121.515.099,46	199.376.675,72
Ajustes de Exercícios Anteriores (NE 10)	3.673,65	-850.1050,35
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	120.234.073,55	121.515.099,46
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	187.928.763,69	175.388.412,88

(Continua)

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	13.141.892,62	10.502.318,12	PASSIVO FINANCEIRO	96.380.844,04	27.210.353,31
ATIVO PERMANENTE	174.786.871,07	164.886.094,76	PASSIVO PERMANENTE	50.995.531,90	43.787.785,82
			SALDO PATRIMONIAL	40.552.387,75	104.390.273,75

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	13.515.479,40	16.805.852,00	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	34.866.448,99	39.275.561,23
Atos Potenciais Ativos	13.515.479,40	16.805.852,00	Atos Potenciais Passivos	34.866.448,99	39.275.561,23
Garantias e Contragarantias	2.379.350,15	4.872.545,65	Garantias e Contragarantias	-	-
Recebidas			Concedidas		
Direitos Conveniados e Outros	11.110.689,73	11.907.866,83	Obrigações Conveniadas e Outros	-	104.023,92
Instrumentos Congêneres			Instrumentos Congêneres		
Direitos Contratuais	25.439,52	25.439,52	Obrigações Contratuais	34.866.448,99	39.171.537,31
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	13.515.479,40	16.805.852,00	TOTAL	34.866.448,99	39.275.561,23

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-78.843.024,03
Recursos Vinculados	-4.395.927,39
Educação	-2.580.393,32
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-33.634,99
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.683.252,62
Alienação de Bens e Direitos	928.403,87
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-27.050,33
TOTAL	-83.238.951,42

2.2 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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (NE 12)	87.481.276,29	75.296.942,90
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.883,00	26.823,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.883,00	26.823,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	83.238,15	111.956,62
Juros e Encargos de Mora	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	83.238,15	111.956,62
Transferências e Delegações Recebidas	81.640.412,87	74.807.061,27
Transferências Intragovernamentais	81.030.600,02	74.729.875,26
Transferências Intergovernamentais	528.841,30	77.186,01
Transferências de Instituições Privadas	57.000,00	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	23.342,64	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.690.549,52	17.515,24
Reavaliação de Ativos	4.588.562,40	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.053.341,73	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	48.645,39	17.515,24
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	64.192,75	333.586,77
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	64.192,75	333.586,77
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (NE 13)	88.765.975,85	73.478.180,65
Pessoal e Encargos	60.706.084,08	55.659.373,42
Remuneração a Pessoal	49.049.119,90	44.968.791,09
Encargos Patronais	8.801.403,11	8.262.148,18
Benefícios a Pessoal	2.855.561,07	2.428.434,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	441.360,73	229.704,33
Aposentadorias e Reformas	300.465,73	122.591,58
Pensões	127.532,01	97.224,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	13.362,99	9.888,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.738.994,39	12.013.391,52
Uso de Material de Consumo	322.322,54	540.403,90
Serviços	10.407.272,59	9.585.085,48
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.009.399,26	1.887.902,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	19,92
Juros e Encargos de Mora	-	19,92
Transferências e Delegações Concedidas	164.359,19	310.893,67
Transferências Intragovernamentais	124.153,01	220.632,11
Transferências a Instituições Privadas	34.550,89	28.581,45
Transferências ao Exterior	5.655,29	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	61.680,11
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.999.833,11	1.060.006,03
Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	53.420,45	-
Incorporação de Passivos	3.909.390,49	1.891.481,19
Desincorporação de Ativos	6.037.022,17	-
Tributárias	6.116,90	4.008,29
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.009,42	968,57
Contribuições	3.107,48	3.039,72
Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.709.227,45	3.369.308,31
Incentivos	4.105.409,76	2.857.818,92
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	603.817,69	511.489,39
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (NE 11)	-1.284.699,56	1.818.762,25

2.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (BO) demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Sua composição é formada por: **a.** Quadro Principal; **b.** Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e **c.** Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (NE 15)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.462.399,00	1.462.399,00	421.455,62	-1.040.943,38
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	204.204,00	204.204,00	84.727,35	-119.476,65
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.621,00	1.621,00	-	-1.621,00
Valores Mobiliários	202.583,00	202.583,00	84.727,35	-117.855,65
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	62.610,00	62.610,00	2.883,00	-59.727,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	62.610,00	62.610,00	2.883,00	-59.727,00
Transferências Correntes	1.187.557,00	1.187.557,00	333.806,56	-853.750,44
Outras Receitas Correntes	8.028,00	8.028,00	38,71	-7989,29
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	8.028,00	8.028,00	-	-8.028,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	38,71	38,71
RECEITAS DE CAPITAL	1.023.390,00	1.023.390,00	252.034,74	-771.355,26
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	1.023.390,00	1.023.390,00	252.034,74	-771.355,26
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	2.485.789,00	2.485.789,00	673.490,36	-1.812.298,64
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.485.789,00	2.485.789,00	673.490,36	-1.812.298,64
DEFICIT			147.548.305,82	147.548.305,82
TOTAL (NE 14)	2.485.789,00	2.485.789,00	148.221.796,18	145.736.007,18
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	13.606.159,00	-	-13.606.159,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	13.606.159,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (NE 16)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	146.190.851,00	160.512.413,00	147.118.164,23	76.624.057,93	61.187.315,48	13.394.248,77
Pessoal e Encargos Sociais	120.597.584,00	129.347.413,00	120.904.820,00	61.269.840,85	48.811.522,36	8.442.593,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.593.267,00	31.165.000,00	26.213.344,23	15.354.217,08	12.375.793,12	4.951.655,77
DESPESAS DE CAPITAL	6.127.115,00	5.411.712,00	1.103.631,95	330.970,56	330.970,56	4.308.080,05
Investimentos	6.127.115,00	5.411.712,00	1.103.631,95	330.970,56	330.970,56	4.308.080,05
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	152.317.966,00	165.924.125,00	148.221.796,18	76.955.028,49	61.518.286,04	17.702.328,82
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortiz. da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortiz. da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	152.317.966,00	165.924.125,00	148.221.796,18	76.955.028,49	61.518.286,04	17.702.328,82
TOTAL	152.317.966,00	165.924.125,00	148.221.796,18	76.955.028,49	61.518.286,04	17.702.328,82

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS (NE 17)

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	742.735,41	3.722.542,87	3.334.192,69	3.182.971,73	27.601,14	1.254.705,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	742.735,41	3.722.542,87	3.334.192,69	3.182.971,73	27.601,14	1.254.705,41
DESPESAS DE CAPITAL	4.529.629,73	8.129.917,70	5.327.459,02	4.218.002,19	20.266,75	8.421.278,49
Investimentos	4.529.629,73	8.129.917,70	5.327.459,02	4.218.002,19	20.266,75	8.421.278,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.272.365,14	11.852.460,57	8.661.651,71	7.400.973,92	47.867,89	9.675.983,90

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS 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	-	9.164.530,64	9.160.856,99	3.673,65	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	7.434.023,73	7.430.350,08	3.673,65	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.730.506,91	1.730.506,91	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	916.816,30	916.816,30	-	-
Investimentos	-	916.816,30	916.816,30	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	10.081.346,94	10.077.673,29	3.673,65	-

2.4 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.

INGRESSOS (NE 19)			DISPÊNDIOS (NE 20)		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	673.490,36	230.443,99	Despesas Orçamentárias	148.221.796,18	139.802.686,32
Ordinárias	-	-	Ordinárias	144.528.132,41	139.360.711,35
Vinculadas	765.711,66	379.344,12	Vinculadas	3.693.663,77	441.974,97
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	404.313,00	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	765.711,66	238.795,32	Previdência Social (RPPS)	-	289.958,00
Recursos a Classificar		140.548,80	Dívida Pública	2.807.933,77	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-92.221,30	-148.900,13	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	481.417,00	4.995,75
Transferências Financeiras Recebidas	81.030.600,02	74.729.875,26	Transferências Financeiras Concedidas	124.153,01	220.632,11
Resultantes da Execução Orçamentária	72.767.416,39	66.670.619,54	Resultantes da Execução Orçamentária	3.725,23	655,28
Repasse Recebido	72.767.416,39	66.670.619,54	Repasse Concedido	3.725,23	655,28
Independentes da Execução Orçamentária	8.263.183,63	8.059.255,72	Independentes da Execução Orçamentária	120.427,78	219.976,83
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.852.963,47	7.287.170,93	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	61.026,74	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	410.220,16	772.084,79	Demais Transferências Concedidas	-	9.187,24
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	59.401,04	210.789,59
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	86.836.436,64	84.694.740,10	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.436.742,45	11.015.897,65	Pagamentos Extraorçamentários	17.555.003,33	19.106.918,54
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	71.266.767,69	73.414.877,61	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	10.077.673,29	8.398.019,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.525,46	54.254,71	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.400.973,92	10.657.299,8
Outros Recebimentos Extraorçamentários	59.401,04	209.710,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	72.175,46	51.599,71
Ordens Bancárias não Sacadas	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.180,66	-
Arrecadação de Outra Unidade	59.401,04	209.710,13	Demais Pagamentos	4.180,66	-
Saldo do Exercício Anterior	10.502.318,12	11.628.265,65	Saldo para o Exercício Seguinte	13.141.892,62	12.153.088,03
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.502.318,12	11.628.265,65	Caixa e Equivalentes de Caixa	13.141.892,62	12.153.088,03
TOTAL	179.042.845,14	171.283.325,00	TOTAL	179.042.845,14	171.283.325,00

2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS 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.

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	8.105.363,55	5.457.864,09
INGRESSOS	81.837.016,88	75.224.284,09
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita de Serviços	2.883,00	26.823,00
Remuneração das Disponibilidades	84.727,35	113.399,98
Outras Receitas Derivadas e Originárias	38,71	13.035,00
Transferências Recebidas	585.841,30	77.186,01
Intergovernamentais (Dos Estados e/ou Distrito Federal)	276.806,56	-
Outras Transferências Recebidas	309.034,74	77.186,01
Outros Ingressos Operacionais	81.163.526,52	74.993.840,10
Ingressos Extraorçamentários	73.525,46	54.254,71
Transferências Financeiras Recebidas	81.030.600,02	74.729.875,2
Arrecadação de Outra Unidade	59.401,04	209.710,13
DESEMBOLSOS	-73.731.653,33	-69.766.420,00
Pessoal e Demais Despesas	-65.199.262,33	-61.612.301,94
Previdência Social	-323.526,02	-191.439,84
Educação	-64.054.196,57	-61.411.266,48
Organização Agrária	-811.944,12	-
Encargos Especiais	-9.595,62	-9.595,62
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-8.331.881,87	-7.853.304,79
Intragovernamentais	-8.311.992,84	-3.886.400,13
Outras Transferências Concedidas	-19.889,03	-28.581,45
Outros Desembolsos Operacionais	-200.509,13	-205.591,80
Dispêndios Extraorçamentários	-72.175,46	-51.599,71
Transferências Financeiras Concedidas	-124.153,01	-220.632,11
Demais Pagamentos	-4.180,66	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.465.789,05	-4.933.041,71
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.465.789,05	-4.933.041,71
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.465.789,05	-4.933.041,71
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 Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NE 22)	2.639.574,50	524.822,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.502.318,12	11.628.265,65
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	13.141.892,62	12.153.088,03

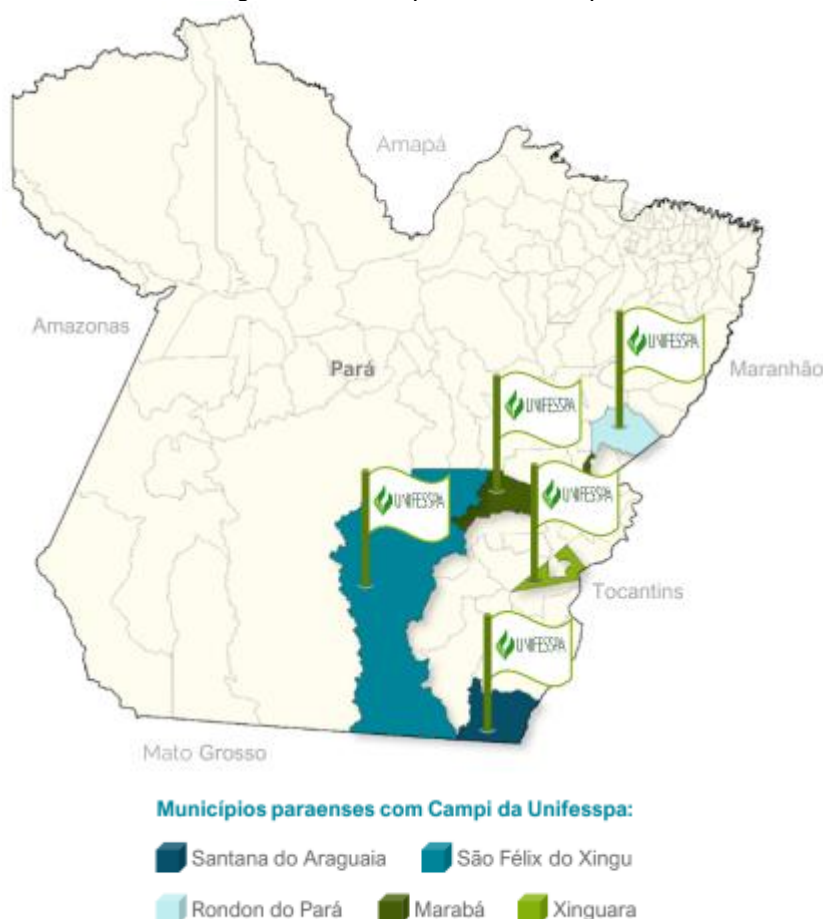
3 NOTAS EXPLICATIVAS

3.1 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, conforme demonstrado na figura 01.

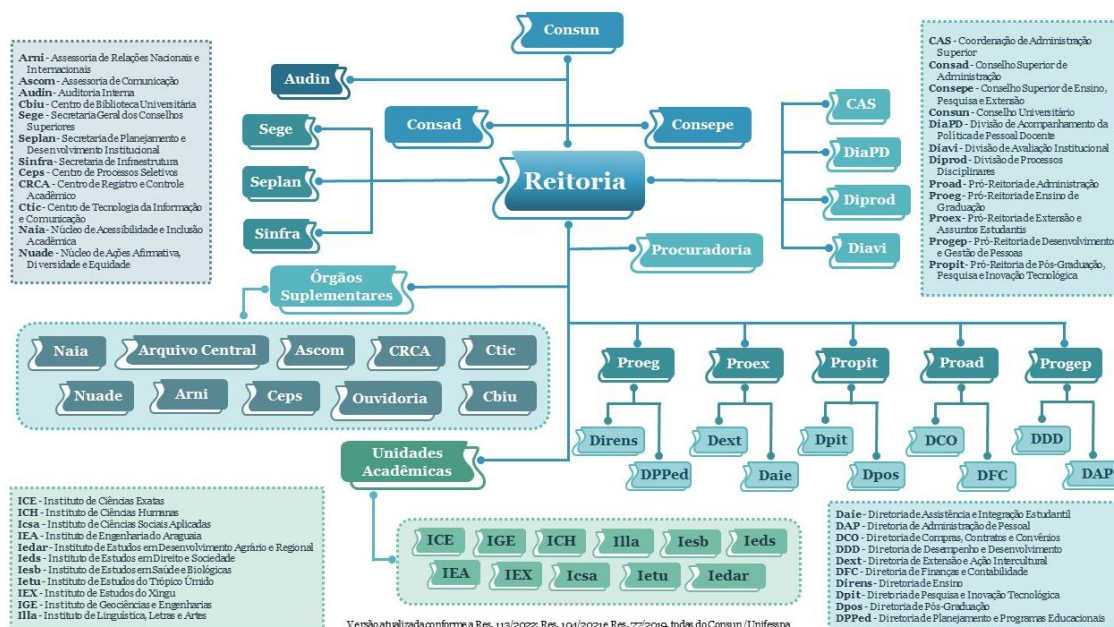
Figura 01 – Campus da Unifesspa



Fonte: Relatório de Gestão Unifesspa (2022)

Apesar de possuir mais de um campus, a Unidade Orçamentária 26448 – Unifesspa, possui execução centralizada apenas na Unidade Gestora 158718. A sua estrutura organizacional pode ser verificada através do organograma abaixo:

Figura 02 – Organograma da Unifesspa



Fonte: SEPLAN (2022)

De acordo com o Estatuto da Unifesspa a sua **missão** é produzir, sistematizar e difundir conhecimentos filosóficos, científicos, artísticos, culturais e tecnológicos, ampliando a formação e as competências do ser humano na perspectiva da construção de uma sociedade justa e democrática e do avanço da qualidade de vida. Já a **visão** é ser uma universidade inclusiva e de excelência na produção e difusão de conhecimentos de caráter filosófico, científico, artístico, cultural e tecnológico. Enquanto que para os **valores** estão na busca da afirmação cada vez mais, como uma instituição de excelência acadêmica no cenário amazônico, nacional e internacional, contribuindo para a construção de uma sociedade justa, democrática e inclusiva, com base nos valores do respeito à diversidade, da busca da autonomia e da afirmação da sua identidade.

3.2 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são elaboradas de acordo com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, às instruções condizentes com a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao

Setor Público (PCASP), bem como o Manual SIAFI, através das orientações e procedimentos específicos para cada assunto (macrofunções).

3.3 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) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

Conforme a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP 24 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis, a moeda funcional é aquela utilizada no ambiente econômico principal que a entidade opera. Nesse sentido, a moeda utilizada pela Unifesspa é o Real, e as Demonstrações Contábeis não apresentam registros em moeda estrangeira.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Inclui dinheiro em caixa na Conta Única do Tesouro Nacional e as aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo realizáveis até doze meses da data das Demonstrações Contábeis, relacionados a: (I) adiantamentos concedidos a pessoal; (II) adiantamentos de suprimento de fundos; e, (III) remuneração de recursos aplicados na Conta Única. Os valores são mensurados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

(d) Estoques

Compreendem os materiais de consumo disponíveis no almoxarifado da Unifesspa, com por exemplo materiais adquiridos para serviços administrativos e para laboratórios de pesquisa. Na entrada, esses bens são avaliados pelo custo de aquisição ou produção. Na saída, o método para mensuração e avaliação dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto na Lei nº 4320/1964, em seu art. 106, inciso III.

(e) VPDs Pagas Antecipadamente

Compreendem os pagamentos de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo, seguindo o regime de competência. Para mensuração, utiliza-se como base o custo histórico.

(f) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo (após o término do exercício seguinte), principalmente com adiantamentos concedidos e dívida ativa. 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.

(g) Imobilizado

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

(h) Intangível

O Ativo Intangível é definido como o ativo não monetário, identificável e sem forma física (Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 08 – Ativo Intangível). Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no custo de aquisição, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

(i) Depreciação de bens móveis e Amortização de bens intangíveis

Utiliza-se como método o das quotas constantes ou também denominado de método linear.

(j) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis é apurado de forma mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, conforme o Manual Geral do SPIUNET, por este método, a depreciação se distribui ao longo da vida da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação.

(k) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da Unifesspa são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

(l) Apuração do resultado

No modelo PCASP é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

(l.i) - Resultado patrimonial

O resultado patrimonial corresponde à diferença entre o valor total das VPA e o valor total das VPD, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do período.

(I.ii) - Resultado orçamentário

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, apurado no Balanço Orçamentário. Destaca-se que a Unifesspa utiliza o regime orçamentário da competência, conforme disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Em que, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

(I.iii) - Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da Instituição, apurado no Balanço Financeiro.

3.4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa contempla os valores de recursos financeiros disponíveis para os quais não haja limitação em seu uso imediato. A tabela 01 demonstra a sua composição, bem como sua evolução em relação à 31/12/2022.

Tabela 01 – Caixa e equivalentes de caixa

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH	AV
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.141.892,62	10.502.318,12	25,23%	100,00%
CTU – Recursos da Conta Única Aplicados	1.313.592,60	1.868.744,88	-29,71%	9,99%
Recursos Liberados pelo Tesouro	11.828.300,02	8.633.573,24	37,00%	90,01%
TOTAL	13.141.892,62	10.502.318,12	25,23%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

A composição desse grupo compreende 9,99% dos recursos aplicados na Conta Única do Tesouro (CTU), que são decorrentes de convênios firmados com outras instituições como prefeituras e fundações de apoio e aplicados na CTU, e 90,01% de financeiro na conta limite de saque, que é utilizado para o pagamento de despesas gerais da Unifesspa. Esse valor, basicamente, refere-se ao pagamento de pessoal que ocorre no primeiro dia útil do mês, por isso, o montante nessa data estava aguardando.

Nota 02 - Créditos a Curto Prazo

A conta Créditos a Curto Prazo é composta somente pelo subgrupo Adiantamentos Concedidos, conforme tabela 02.

Tabela 02 – Créditos a curto prazo

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	7.393.443,52	668.340,38	1006,3%
Adiantamentos Concedidos	7.393.443,52	668.340,38	1006,3%
TOTAL	7.393.443,52	668.340,38	1006,3%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Fruto do saldo dessa conta é devido aos adiantamentos concedidos na folha de pagamento de pessoal (adiantamento de férias e 13º salário de servidores). A variação de 1006,91%, quando comparada ao final de 2022, corresponde ao valor dos adiantamentos salariais ocorridos no final de junho.

Nota 03 - Estoques

Os estoques da Unifesspa, ao final do segundo trimestre de 2023 totalizam o valor de R\$ 77.533,96, conforme tabela 03.

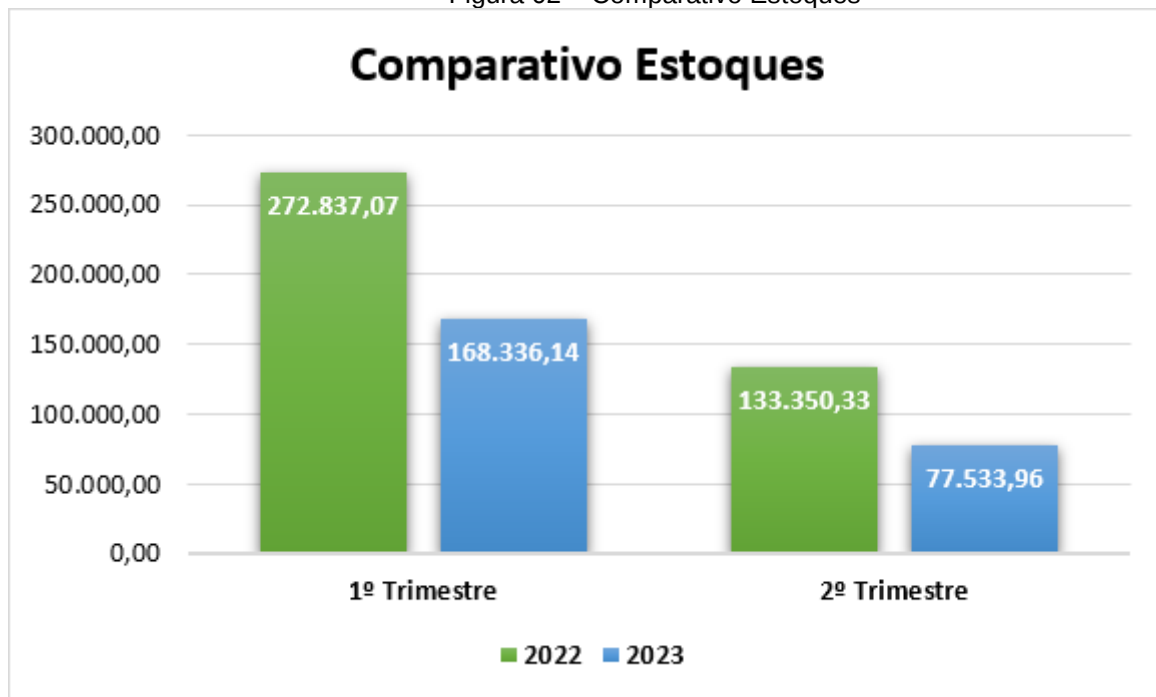
Tabela 03 – Estoques

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Estoques	77.533,96	130.617,03	-40,64%
TOTAL	77.533,96	130.617,03	-40,64%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Houve uma diminuição de 40,64% quando comparado ao último trimestre de 2022, decorrente principalmente de menores quantitativos de aquisição (processos licitatórios em andamento) e distribuição do material que estava em estoque no Almoxarifado.

Figura 02 – Comparativo Estoques



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Em comparação aos dois primeiros trimestres do exercício de 2022 houve uma diminuição de 62,07% e 71,98% para o 1º e 2º trimestre, respectivamente. Pode ser explicado pela diminuição de aquisições nos dois primeiros trimestres de 2023 e, ainda, devido os materiais serem distribuídos às Unidades quando ocorre o recebimento.

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

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, conforme prescreve a Lei 4.320/64, art. 39 § 2º. Observe, a tabela 04, com os valores atuais registrados na Unifesspa:

Tabela 04 – Dívida ativa não tributária

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Dívida Ativa Não tributária	225.730,68	225.730,68	-
TOTAL	225.730,68	225.730,68	-

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

O registro da Dívida Ativa Não Tributária, em favor da Unifesspa, ocorreu no exercício de 2022, no entanto, conforme constatado (tabela 04) não houve alteração/atualização de valor e demais créditos.

Nota 05 – Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis)

O Ativo Imobilizado da Unifesspa é segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. A tabela a seguir demonstra a sua composição e evolução em relação à 31/12/2022:

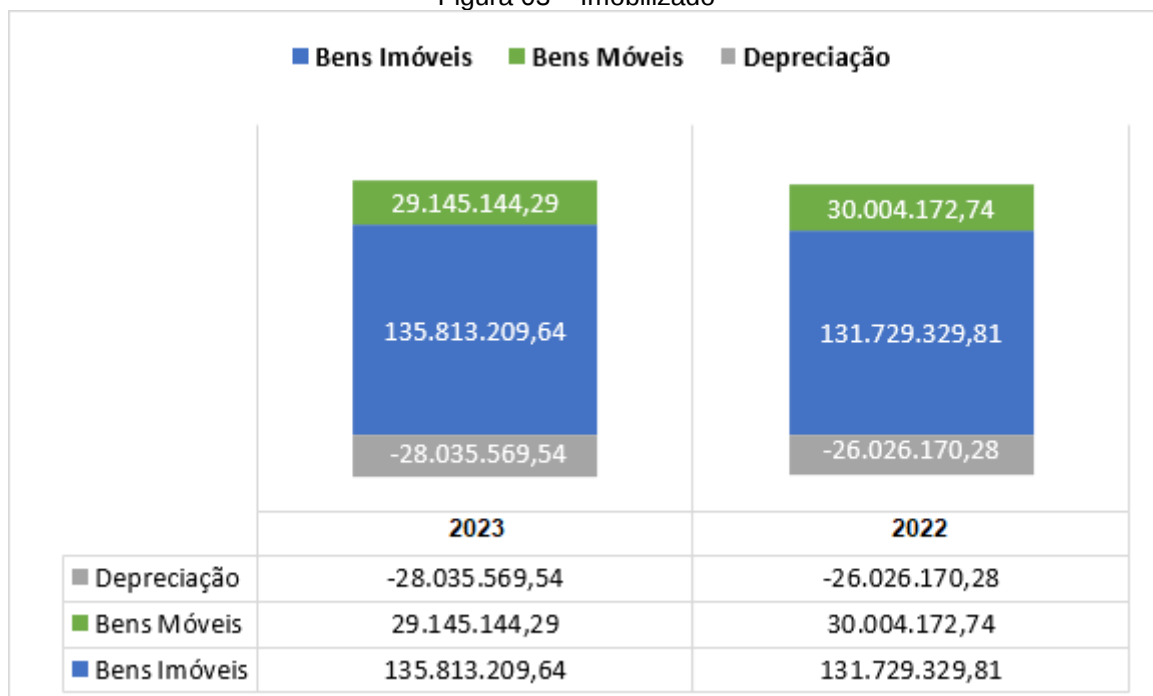
Tabela 05 – Imobilizado

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH	AV
Bens Móveis	29.145.144,29	30.004.172,74	-2,86%	17,67%
Bens Móveis	57.113.810,40	55.969.330,11	2,04%	-
(-) Depreciação Acum. de Bens Móveis	27.968.666,11	25.965.157,37	7,72%	-
(-) Redução ao Valor Recup. de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	135.813.209,64	131.729.329,81	3,10%	82,33%
Bens Imóveis	135.880.113,07	131.790.342,72	3,00%	-
(-) Depr./Amort./Ex. Acum. de Bens Imóveis	66.903,43	61.012,91	9,65%	-
(-) Redução ao Valor Recup. de Bens Imóveis	-	-	-	-
TOTAL	164.958.353,93	161.733.502,55	1,99%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Observa-se que a maior parcela do valor líquido contábil do Ativo Imobilizado corresponde aos Bens Imóveis (vide Nota 5.2) com 82,33%, enquanto que os Bens Móveis (vide Nota 5.1) correspondem a 17,67%.

Figura 03 – Imobilizado



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

5.1 – Bens Móveis (composição)

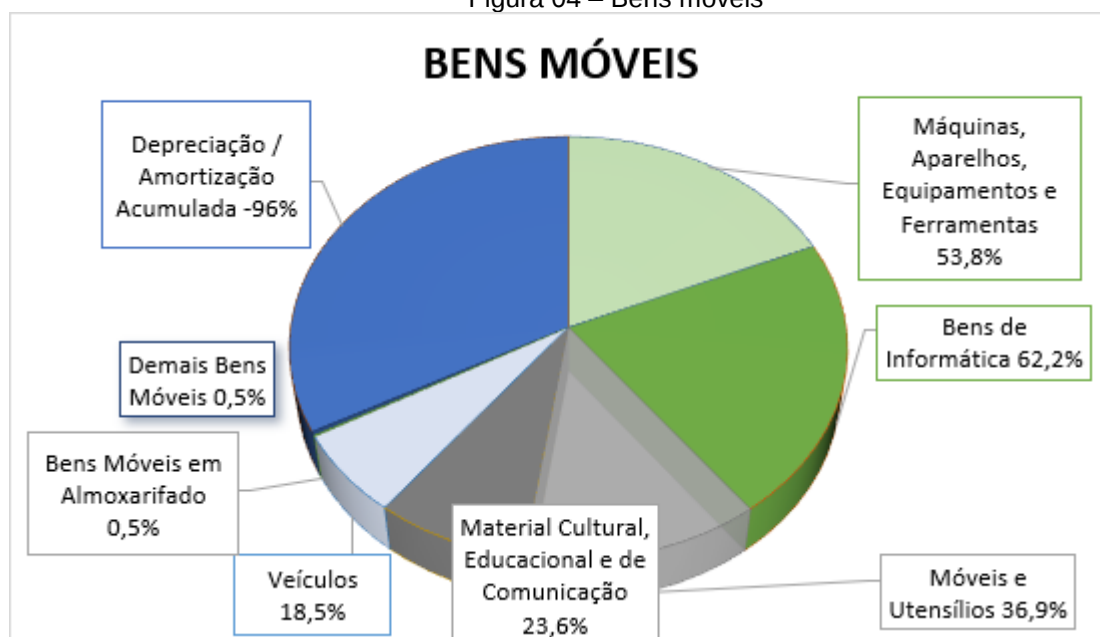
Os Bens Móveis da Unifesspa somam o valor líquido contábil de R\$ 29.145.144,29 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme pode ser observado na tabela 06.

Tabela 06 – Bens móveis

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	15.676.846,70	15.471.909,99	1,32%	53,79%
Bens de Informática	18.102.484,13	17.616.014,69	2,76%	62,11%
Móveis e Utensílios	10.759.638,30	10.465.258,67	2,81%	36,92%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.883.712,43	6.544.957,20	5,18%	23,62%
Veículos	5.367.818,02	5.367.818,02	0,00%	18,42%
Bens Móveis em Almojarifado	78.276,87	258.337,59	-69,70%	0,27%
Demais Bens Móveis	245.033,95	245.033,95	0,00%	0,84%
Depreciação / Amortização Acumulada	(27.968.666,11)	(25.965.157,37)	7,72%	-95,96%
TOTAL	29.145.144,29	30.004.172,74	-2,86%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Figura 04 – Bens móveis



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

É possível constatar que a maior parte da composição desses bens móveis corresponde a Bens de Informática, Máquinas, Aparelhos e Equipamentos devido ao arcabouço necessário para a manutenção da estrutura funcional da Unifesspa.

5.2 – Bens Imóveis (composição)

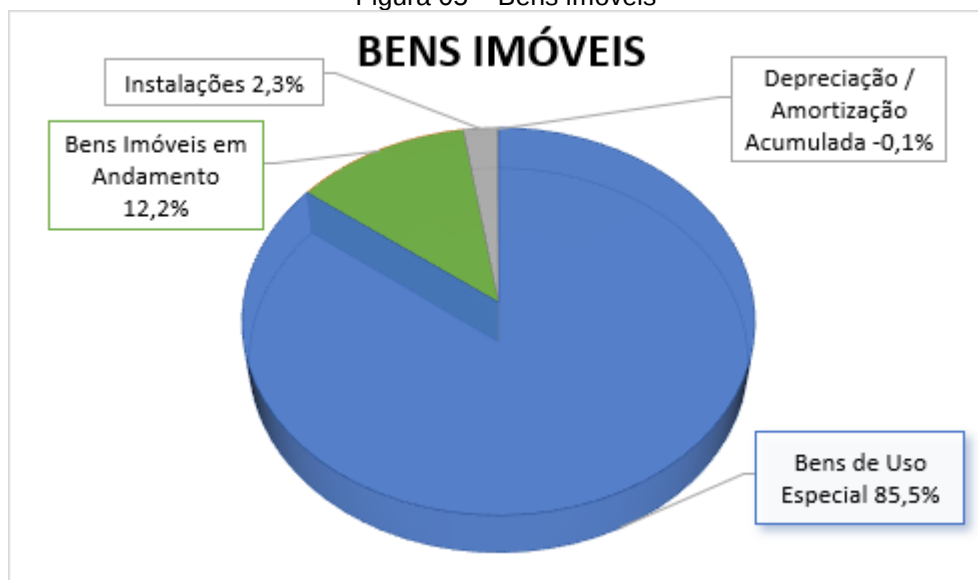
Já os Bens Imóveis totalizam o valor líquido contábil de R\$ 135.813.209,64, cujos valores principais estão alocados nas contas contábeis de Bens de Uso Especial e Bens Imóveis em Andamento. A tabela 07 demonstra a composição dos saldos e sua evolução.

Tabela 07 – Bens imóveis

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH	AV
Bens de Uso Especial	116.058.088,98	110.469.605,30	5,06%	85,45%
Bens Imóveis em Andamento	16.591.235,22	18.089.948,55	-8,28%	12,22%
Instalações	3.230.788,87	3.230.788,87	0,00%	2,38%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(66.903,43)	(61.012,91)	9,65%	-0,05%
TOTAL	135.813.209,64	131.729.329,81	3,10%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Figura 05 – Bens imóveis



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

A variação mais significativa é apresentada nos Bens Imóveis em Andamentos que correspondem aos valores alocados para as construções efetuadas nas Unifesspa, tais como: Obras em Andamento, Estudos e Projetos e Instalações. Os valores diminuiram devido algumas obras terem sido finalizadas e os valores das contas de Estudos e Projetos terem sido incorporados aos Bens Imóveis correspondentes, conforme teor do processo nº 23479.013097/2023-02.

Em relação aos valores expressos na conta contábil Obras em Andamentos, pode-se verificar esses itens na tabela 08.

Tabela 08 – Obras em andamento

DESCRIÇÃO	CONTRATO
Obra para reforma de Acessibilidade – Unidade II	01/2023
Construção Bloco Multiuso - Santana do Araguaia	12/2022
Obra remanescente Centro de Convivência – Santana	14/2022
Obra remanescente do refeitório – Unid. II	13/2022
Obra de reforma geral do Bloco Multiuso	08/2022
Construção do Centro de Convivência - Xinguara	20/2021
Construção do Refeitório Setorial	17/2020
Construção Bloco Sala de Aula	16/2020
Obra reforma Centro de Convivência	13/2020

Fonte: SIAFI 2023 (Em R\$).

Nota 06 - Intangível

Os Ativos Intangíveis da Unifesspa são compostos por softwares de vida útil indefinida.

Tabela 09 – Ativo intangível

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Software com vida útil Definida	-	-	-
Software com vida útil Indefinida	1.940.902,70	1.940.902,70	-
Amortização Acumulada	-	-	-
TOTAL	1.940.902,70	1.940.902,70	0,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

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.

Nota 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (Passivo Circulante)

Ao final do 2º trimestre de 2023, a Unifesspa apresentou um saldo em aberto de R\$ 7.650.377,43 relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 10 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	8.958.885,97	6.700.921,37	33,70%
Décimo Terceiro Salário a Pagar	2.982.414,23	-	-
Férias a Pagar	747.882,23	-	-
Benefícios Assistenciais a Pagar	2.096,41	2.637,00	-20,50%
Encargos sociais a Pagar	124.602,17	101.161,16	23,17%
TOTAL	12.815.881,01	6.804.719,53	88,34%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

O saldo do Décimo Terceiro Salário a Pagar e Férias a Pagar refere-se aos lançamentos efetuados mensalmente na folha de pagamento de pessoal da Unifesspa, havendo um saldo maior no mês de junho, especificamente do Décimo Terceiro Salário, devido ao adiantamento aos servidores previstos na legislação para esse período.

Nota 08 - Fornecedores e Contas a Pagar (Composição)

A Unifesspa apresentou um saldo de R\$ 2.400.996,74, relacionado a Fornecedores e Contas Pagar, sendo o montante total referente a obrigações de curto prazo com fornecedores nacionais, já os passivos de curto prazo com credores estrangeiros não apresentaram saldos, conforme pode ser observado na tabela a 11.

Tabela 11 – Fornecedores e contas a pagar

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Curto Prazo	2.400.996,74	1.712.570,61	40,20%
Nacionais	2.400.996,74	1.712.570,61	40,20%
Estrangeiros	-	-	-
TOTAL	2.400.996,74	1.712.570,61	40,20%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

É importante destacar que a Unifesspa busca atender o que prescreve a Instrução Normativa nº 02/2016 da Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, que estabelece o pagamento das obrigações obedeça a ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

Nota 9 – Obrigações Contratuais

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

pertencem ao contrato de aluguel de Imóvel para comportar as atividades administrativas e acadêmicas no Instituto de Engenharia da Unifesspa em Santana do Araguaia.

Tabela 12 – Obrigações contratuais

DESCRIÇÃO	30/06/2023	31/12/2022	AH
Seguros	48.511,74	17.412,65	178,60%
Serviços	34.729.937,25	39.154.124,66	-1,35%
Aluguéis	88.000,00	-	-
TOTAL	34.866.448,99	39.171.537,31	-10,99%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

A maior variação, em termos percentuais, foi de 178,60% referente aos Seguros, devido a prorrogação contratual. Para verificar os contratos celebrados com a Unifesspa com maior detalhamento consultar: <https://proad.unifesspa.edu.br/contratos.html>

Nota 10 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Na conta contábil 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores a Unifesspa apresentou o saldo, ao término do 2º trimestre, de R\$ 3.673,65, que compõe os resultados acumulados e recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o patrimônio líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados.

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 11 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 30/06/2023 foi deficitário em R\$ 1.284.699,56, frente a um déficit de R\$ 1.818.762,25 apresentado ao término do período do exercício de 2022.

A seguir, pode ser observado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 13 – Resultado patrimonial

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	87.481.276,29	75.296.942,90	16,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas	88.765.975,85	73.478.180,65	20,81%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(1.284.699,56)	(1.818.762,25)	-70,60%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

A verificação das informações apresentadas no Balanço Patrimonial pode ajudar a compreender essas variações que afetaram o resultado patrimonial no decorrer do exercício.

Nota 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas são demonstradas na tabela 14 comparando-as com o mesmo período do exercício anterior.

Tabela 14 – Variações patrimoniais aumentativas

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH	AV
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serv. e Direitos	2.883,00	26.823,00	-89,25%	0,00%

Variações Patrimoniais Aum. Financeiras	83.238,15	111.956,62	-25,65%	0,10%
Transferências e Delegações Recebidas	81.640.412,87	74.807.061,27	9,13%	93,32%
Valoriz. e Ganhos c/ Ativos e Des. de Passivos	5.690.549,52	17.515,24	32389,13%	6,50%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	64.192,75	333.586,77	-80,76%	0,07%
TOTAL	87.481.276,29	75.296.942,90	16,18%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

O saldo mais significativo corresponde às Transferências e Delegações Recebidas, representando 93,32% do total, evidenciando um aumento de R\$ 6.833.351,60 (9,13%) em relação ao mesmo período do ano anterior. Esse saldo corresponde em grande parte aos valores recebidos do ministério da Educação correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de despesas do exercício e de restos a pagar.

No que tange à variação, a maior, de 32389,13% das Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, ocorreu devido os registros contábeis de incorporação de Bens Imóveis por ter ocorrido a finalização de Obras em Andamento, conforme demonstrado na Nota 5.2 Bens Imóveis (composição)..

Nota 13 – Variações Patrimoniais Diminutivas

No tocante às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD's), essas apresentaram um aumento geral de 20,81% em relação ao mesmo período do ano anterior e estão detalhadas na tabela 15.

Tabela 15 – Variações patrimoniais diminutivas

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH	AV
Pessoal e Encargos	60.706.084,08	55.659.373,42	9,07%	68,39%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	441.360,73	229.704,33	92,14%	0,50%
Uso de Bens, Serviços e Cons. de Capital Fixo	12.738.994,39	12.013.391,52	6,04%	14,35%
Variações Patrimoniais Diminut. Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	164.359,19	310.893,67	-47,13%	0,19%
Desv./Perda de Ativos e Inc. Passivos	9.999.833,11	1.891.481,19	428,68%	11,27%
Tributárias	6.116,90	4.008,29	52,61%	0,01%
Custo-Merc., Prod. Vend. e Serv. Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.709.227,45	3.369.308,31	39,77%	5,31%
TOTAL	88.765.975,85	73.478.180,65	20,81%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Dentre as VPD's, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais significativo com 68,39% das Variações Diminutivas registradas. Nesse rol, estão incluídas as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos servidores do quadro de pessoal da Unifesspa.

Um ponto de destaque é a oscilação, para maior, nas VPD's referentes à Desvalorização/Perda de Ativos e Incorporação de Passivos no valor de R\$ 8.108.351,92, o que corresponde a 428,68%. Esse acréscimo de VPD's ocorreu devido a desincorporação das Obras em Andamento (Vide Nota 5.2) que constituía ativos, bem como ocorreu quando houve o recebimento de recursos financeiros de Termos de Execução Descentralizada (TED's), pois ocasiona uma obrigação para prestação de contas com o Órgão que concedeu os recursos.

3.6 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 14 - Resultado Orçamentário

Até o 2º trimestre de 2023, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 673.490,36, já as despesas empenhadas somaram um valor de R\$ 148.221.796,18.

Tabela 16 – Resultado orçamentário

RECEITA	30/06/2023
Corrente	421.455,62
Capital	252.034,74
TOTAL	673.490,36
DESPESA	30/06/2023
Corrente	147.118.164,23
Capital	1.103.631,95
TOTAL	148.221.796,18

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Nota 15 – 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. Por receita própria, entende-se as receitas que são originadas pelo próprio órgão.

A previsão e os valores arrecadados ao término do 2º trimestre estão detalhados na tabela 17.

Tabela 17 – Receitas correntes e de capital (composição)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	REALIZAÇÃO	AV
Receitas Correntes	1.462.399,00	1.462.399,00	421.455,62	28,82%	62,58%
Receita Patrimonial	204.204,00	204.204,00	84.727,35	20,10%	-
Receita de Serviços	62.610,00	62.610,00	2.883,00	0,68%	-
Transferências Correntes	1.187.557,00	1.187.557,00	333.806,56	79,20%	-
Outras Receitas Correntes	8.028,00	8.028,00	38,71	0,01%	-
Receitas de Capital	1.023.390,00	1.023.390,00	252.034,74	24,63%	37,42%
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Transferência de Capital	1.023.390,00	1.023.390,00	252.034,74	24,63%	-
TOTAL	2.485.789,00	2.485.789,00	673.490,36	27,09%	100,0%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Figura 06 – Receitas previstas e realizadas



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

As Receitas Correntes arrecadadas correspondem às receitas patrimoniais, advindas de aluguéis e remuneração das aplicações financeiras, receitas de serviços, provenientes de serviços administrativos, e as transferências correntes que correspondem a transferências de convênios firmados. No que diz respeito às Receitas de Capital, o valor arrecadado foi de origem de ressarcimentos do convênio 06/2021 entre Unifesspa e a Fundação de Apoio à Pesquisa - FUNAPE.

Nota 16 – Despesas Correntes e de Capital Executadas (composição)

Conforme prescreve o art. 58 da Lei nº 4320, de 17 de março de 1964: “O empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição”. Assim, destaca-se que nessa fase de execução da despesa não há possibilidade de afirmar se a despesa se efetivou de fato, mas apenas é possível afirmar que os créditos previstos na Lei Orçamentária Anual foram reservados para o cumprimento da obrigação, caso ocorra.

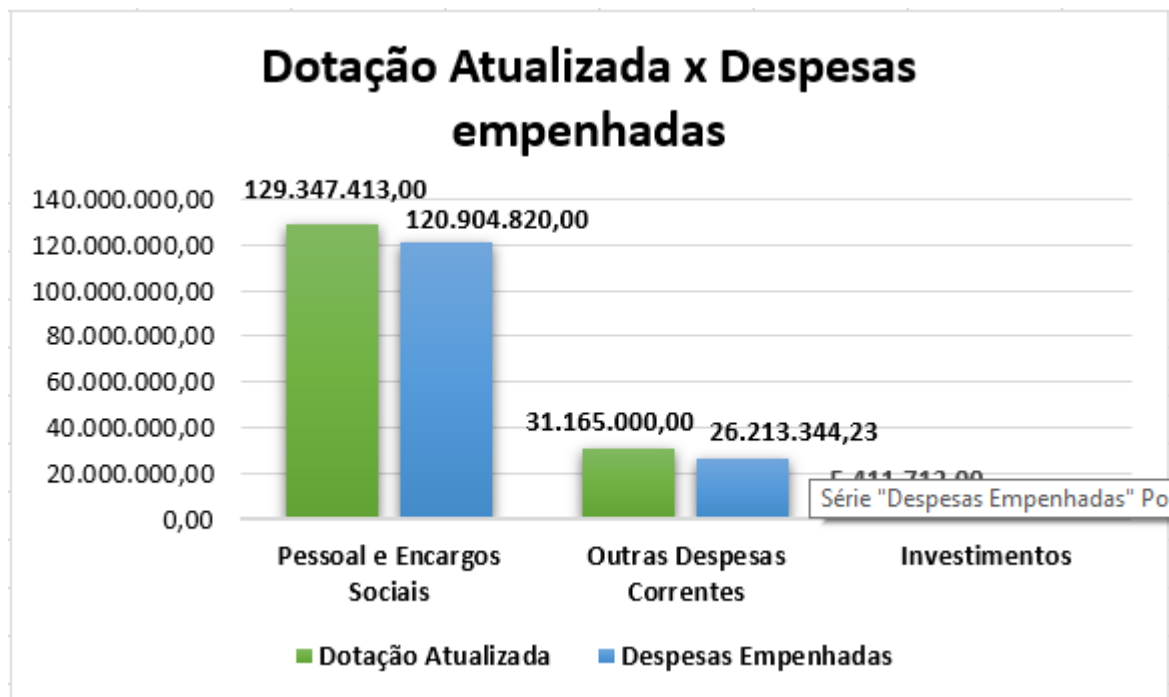
Na tabela 18, evidencia-se os valores das despesas segundo a sua execução ao término do 2º trimestre.

Tabela 18 – Despesas correntes e de capital executadas (composição)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	EXECUÇÃO	AV
Despesas Correntes	160.512.413,00	147.118.164,23	91,68%	99,26%
Pessoal e Encargos Sociais	129.347.413,00	120.904.820,00	82,18%	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	31.165.000,00	26.213.344,23	17,82%	
Despesas de Capital	5.411.712,00	1.103.631,95	20,39%	0,74%
Investimentos	5.411.712,00	1.103.631,95	20,39%	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	
TOTAL	165.924.125,00	148.221.796,18	89,33%	100,0%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Figura 07 – Dotação atualizada e despesas empenhadas



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

A maior parcela das Despesas Correntes empenhadas é decorrente de despesas com pessoal e encargos sociais, despesas essas que são aplicadas diretamente com pessoal ativo, inativo, pensionista, funções e outras gratificações.

Para as Despesas de Capital a conta contábil em que são previstas despesas é a conta investimentos. A sua execução correspondeu a 20,39% do previsto, valores executados com obras realizadas na Unifesspa, tais como: reforma do bloco multiuso da unidade III (Marabá), obra de construção do muro, cerca e acessibilidade na unidade II de Xinguara, e demais, conforme detalhado na Tabela 08.

Nota 17 – Execução dos Restos a Pagar

Os restos a pagar são as despesas que foram regularmente empenhadas e não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente e são distinguidos da seguinte forma:

- Restos a Pagar Não Processados (RPNP): Despesas a liquidar ou em liquidação.
- Restos a Pagar Processados (RPP): Despesas já liquidadas.

A tabela 19 detalha a execução dos RPNP ao término do segundo trimestre de 2023.

Tabela 19 – 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	742.735,41	3.722.542,87	3.334.192,69	3.182.971,73	27.601,14	1.252.705,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	742.735,41	3.722.542,87	3.334.192,69	3.182.971,73	27.601,14	1.252.705,41
DESPESAS DE CAPITAL	4.529.629,73	8.129.917,70	5.327.459,02	4.218.002,19	20.266,75	8.421.278,49

Investimentos	4.529.629,73	8.129.917,70	5.327.459,02	4.218.002,19	20.266,75	8.421.278,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.272.365,14	11.852.460,57	8.661.651,71	7.400.973,92	47.867,89	9.675.983,90

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Pode ser observado que a Unifesspa possui um valor significativo de inscrição em RPNP nas Despesas de Capital, esses valores são decorrentes, em grande parte, dos empenhos efetuados em exercícios anteriores para a realização de obras nas diversas unidades da Unifesspa, e que ainda estão em fase de execução.

A seguir, na tabela 20, demonstram-se os RPP.

Tabela 20 – Restos a pagar processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	9.164.530,64	9.160.856,99	3.673,65	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	7.434.023,73	7.430.350,08	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.730.506,91	1.730.506,91	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	916.816,30	916.816,30	-	-
Investimentos	-	916.816,30	916.816,30	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	10.081.346,94	10.077.673,29	3.673,65	-

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

No que tange aos RPP, observa-se que quase a totalidade dos empenhos inscritos em RPP foram pagos, *exceto* o valor de R\$ 3.673,65, despesas com a folha de pagamento de pessoal, que foi cancelado devido o valor ter sido liquidado e pago em outro Documento Hábil no SIAFI.

3.7 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

Nota 18 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro ao término do 2º trimestre de 2023 registrou um saldo positivo de R\$ 2.639.574,50 e sua composição é apresentada na tabela 23.

Tabela 22 – Resultado financeiro

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022
(+) INGRESSOS	168.540.527,02	159.655.059,35
Receitas Orçamentárias	673.490,36	230.443,99
Transferências Financeiras Recebidas	81.030.600,02	74.729.875,26
Recebimentos Extraorçamentários	86.836.436,64	84.694.740,10
(-) DISPÊNDIOS	165.900.952,52	159.130.236,97
Despesas Orçamentárias	148.221.796,18	139.802.686,32
Transferências Financeiras Concedidas	124.153,01	220.632,11
Pagamentos Extraorçamentários	17.555.003,33	19.106.918,54
= RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	2.639.574,50	524.822,38

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Nota 19 – Principais Grupos de Ingressos Financeiros

Para verificar os ingressos Financeiros observe a tabela 24.

Tabela 23 – Principais grupos de ingressos financeiros

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH	AV
Receitas Orçamentárias	673.490,36	230.443,99	192,26%	0,38%
Transferências Financeiras Recebidas	81.030.600,02	74.729.875,26	8,43%	45,24%
Recebimentos Extraorçamentários	86.836.436,64	84.694.740,10	2,53%	48,50%
Saldo do Exercício Anterior	10.502.318,12	11.628.265,65	-9,68%	5,87%
TOTAL	179.042.845,14	171.283.325,00	4,53%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Verifica-se que em relação ao mesmo período do ano anterior, no geral, houve um acréscimo de 4,53% em relação ao exercício de 2022. Os Recebimentos Extraorçamentários e as Transferências Financeiras Recebidas foram os itens que apresentaram maior variação.

Nota 20 – Principais Grupos de Dispersões Financeiras

O grupo dos Dispersões Financeiras é detalhado na tabela 24.

Tabela 24 – Principais grupos de dispersões financeiras

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH	AV
Despesas Orçamentárias	148.221.796,18	139.802.686,32	6,02%	82,79%
Transferências Financeiras Concedidas	124.153,01	220.632,11	-43,73%	0,07%
Pagamentos Extraorçamentários	17.555.003,33	19.106.918,54	-8,12%	9,80%
Saldo para o Exercício Seguinte	13.141.892,62	12.153.088,03	8,14%	7,34%
TOTAL	179.042.845,14	171.283.325,00	4,53%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Observa-se que os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram uma diminuição de 8,12%, correspondentes aos pagamentos de restos a pagar, e as Despesas Orçamentárias aumentaram 6,02%, são despesas com as atividades fins da instituição.

3.8 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Considerando a adoção do Princípio da Unidade de Caixa, que rege as instituições públicas federais, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao Resultado Financeiro. Nesse sentido, é possível observar que houve a importação do resultado positivo na ordem de R\$ 2.639.574,50, com um aumento de 402,95% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 25 – Geração líquida de caixa e equivalentes

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AH
Atividades Operacionais	8.105.363,55	5.457.864,09	48,51%
Atividades de Investimentos	(5.465.789,05)	(4.933.041,71)	10,18%
Atividades de Financiamentos	-	-	-
TOTAL	2.639.574,50	524.822,38	402,95%

Fonte: SIAFI 2022 e 2023 (Em R\$).

Os itens de maiores impactos para esse resultado decorrem dos desembolsos com o pagamento de pessoal e transferências intragovernamentais para outras instituições participantes de convênios com a Unifesspa (Atividades Operacionais) e desembolsos com aquisições de bens permanentes – ativos permanentes (Atividades de Investimentos).

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração do presente relatório seguiu a boas *praxes* contábeis e os normativos que regem o tema, o que oferece uma informação contábil fidedigna, confiável e tempestiva, para que proporcione, aos usuários das demonstrações contábeis, informações úteis para fins de tomada de decisão e prestação de contas.

Marabá-PA, 28 de julho de 2023

Manoel Francelino dos Santos Filho

Chefe da Divisão de Contabilidade
Contador Responsável da Unifesspa
CRC BA 037417/O