Relatório Contábil

Exercício 2023

UNIFESSPA
Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará

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 DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 6
3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 6
3.1 BALANÇO PATRIMONIAL 6
3.2 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 10
3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 11
3.4 BALANÇO FINANCEIRO 14
3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 15
4 NOTAS EXPLICATIVAS 16
4.1 INFORMAÇÕES GERAIS 16
4.2 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS 17
4.3 RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS 18
4.4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL 20
Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa 20
Nota 02 - Créditos a Curto Prazo 20
Nota 03 - Estoques 21
Nota 04 – Ativo Realizável a Longo Prazo (Dívida Ativa Não Tributária) 21
Nota 05 – Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) 22
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 – Reavaliação de Bens Imóveis - RIP 26
Nota 11 - Ajustes de Exercícios Anteriores 26
4.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 26
Nota 12 – Resultado Patrimonial 26
Nota 13 – Variações Patrimoniais Aumentativas 27
Nota 14 – Variações Patrimoniais Diminutivas 27
4.6 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 28
Nota 15 - Resultado Orçamentário 28
Nota 16 – Receitas Correntes e de Capital Realizadas (composição) 28
Nota 17 – Despesas Correntes e de Capital Executadas (composição) 29
Nota 18 – Execução dos Restos a Pagar 30
4.7 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO 31
Nota 19 - Resultado Financeiro 31
Nota 20 – Principais Grupos de Ingressos Financeiros 32
Nota 21 – Principais Grupos de Dispêndios Financeiros 32
4.8 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 32
Nota 22 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa 32
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS 33

1 APRESENTAÇÃO

Este relatório traz as informações dos demonstrativos contábeis da Unifesspa ao término do exercício 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, será apresentada a Declaração Anual do Contador, em seguida, 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)

Na seção posterior, são expostas as Notas Explicativas, que são parte integrante das Demonstrações Contábeis. Cabe destacar que 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.

Por fim, são evidenciadas as considerações finais acerca da elaboração e apresentação das informações relatadas.

2 DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 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 2023, 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: considerando a falta de avaliação/reavaliação dos bens patrimoniais pertencentes à Unifesspa, tem sido registrada a restrição contábil 634 e 642. Tal inconsistência, impede que exista afirmação com fidedignidade e exatidão dos valores registrados para os bens patrimoniais. Destaca-se que no exercício de 2023 foi aberto o processo SIPAC nº 23479.012623/2023-17 que nomeou a comissão de inventário patrimonial para toda a Unifesspa. Dessa forma, encontra-se em andamento a análise dos bens, porém sem a finalização. Portanto, espera-se que em 2024 a ocorrência seja sanada após a conclusão dos trabalhos da comissão.

Marabá-PA, 31 de janeiro de 2024.

Manoel Francelino dos Santos Filho
Chefe da Divisão de Contabilidade
Contador Responsável da Unifesspa
CRC BA 037417/O

3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 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	**13.216.845,60**	**11.488.276,95**
Caixa e Equivalentes de Caixa (NE 01)	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**
Créditos a Curto Prazo (NE 02)	**756.973,26**	**668.340,38**
Demais Créditos e Valores	756.973,26	668.340,38
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**
Estoques (NE 03)	**58.517,64**	**130.617,03**
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**
VPDs Pagas Antecipadamente	**51.496,85**	**187.001,42**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**165.347.062,26**	**163.900.135,93**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**234.383,85**	**225.730,68**
Créditos a Longo Prazo	234.383,85	225.730,68
Dívida Ativa Não Tributária **(NE 04)**	234.383,85	225.730,68
Investimentos	**-**	**-**
Imobilizado (NE 05)	**163.644.523,71**	**161.733.502,55**
Bens Móveis	26.781.131,48	30.004.172,74
Bens Móveis **(NE 5.1)**	56.772.202,41	55.969.330,11
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-29.991.070,93	-25.965.157,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	136.863.392,23	131.729.329,81
Bens Imóveis **(NE 5.2)**	136.863.392,23	131.790.342,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-76.221,84	-61.012,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível (NE 06)	**1.468.154,70**	**1.940.902,70**
Softwares	1.468.154,70	1.940.902,70
Softwares	1.468.154,70	1.940.902,70
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
TOTAL DO ATIVO	**178.563.907,86**	**175.388.412,88**

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	**65.143.324,44**	**53.873.313,42**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo (NE 07)	**7.791.209,91**	**6.804.719,53**
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	**-**	**-**
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (NE 08)	**942.377,33**	**1.712.570,61**
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	**-**	**180,12**

Transferências Fiscais a Curto Prazo	**-**	**-**
Obrigações de Repartição a Outros Entes	**-**	**-**
Provisões a Curto Prazo	**-**	**-**
Demais Obrigações a Curto Prazo (NE 09)	**56.409.739,20**	**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	**65.143.326,44**	**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 (NE 10)	**30.021.839,57**	**-**
Resultados Acumulados	**83.398.741,85**	**121.515.099,46**
Resultado do Exercício	5.670.051,63	-69.360.525,91
Resultados de Exercícios Anteriores	119.150.281,38	199.376.675,72
Ajustes de Exercícios Anteriores **(NE 11)**	-41.421.591,16	-8.501.050,35
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	**-**	**-**
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**113.420.581,42**	**121.515.099,46**
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**178.563.907,86**	**175.388.412,88**

(Continua)

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**
ATIVO FINANCEIRO	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**28.185.883,85**	**27.210.353,31**
ATIVO PERMANENTE	**166.214.050,01**	**164.886.094,76**	**PASSIVO PERMANENTE**	**50.672.150,05**	**43.787.785,82**
			SALDO PATRIMONIAL	**99.705.873,96**	**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	**12.677.075,77**	**16.805.852,00**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**42.462.079,04**	**39.275.561,23**
Atos Potenciais Ativos	12.677.075,77	16.805.852,00	Atos Potenciais Passivos	42.462.079,04	39.275.561,23
Garantias e Contragarantias Receb.	2.606.078,59	4.872.545,65	Garantias e Contragarantias Conced.	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	10.045.557,66	11.907.866,83	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	104.023,92
Direitos Contratuais	25.439,52	25.439,52	Obrigações Contratuais	42.462.079,04	39.171.537,31
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**12.677.075,77**	**16.805.852,00**	**TOTAL**	**42.462.079,04**	**39.275.561,23**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-15.471.327,98**
Recursos Vinculados	**-364.698,02**
Educação	-7.000,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-112.804.680,74
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	224.223.360,67
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-111.776.377,95
TOTAL	**-15.836.026,00**

3.2 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 13)	**175.360.142,59**	**270.758.317,26**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**-**	**-**
Contribuições	**-**	**-**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**20.786,00**	**58.738,00**
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.786,00	58.738,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**154.560,37**	**169.249,97**
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	154.560,37	169.249,97
Transferências e Delegações Recebidas	**173.505.966,38**	**155.175.067,71**
Transferências Intragovernamentais	170.744.612,35	153.900.954,85
Transferências Intergovernamentais	2.680.382,48	1.274.112,86
Transferências de Instituições Privadas	57.000,00	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	23.971,55	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**1.414.311,02**	**114.912.471,79**
Reavaliação de Ativos	-	2.393.588,08
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.013.848,18	110.282.678,86
Ganhos com Desincorporação de Passivos	400.462,84	2.236.204,85
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**264.518,82**	**442.789,79**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	264.518,82	442.789,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (NE 14)	**169.690.090,96**	**340.118.843,17**
Pessoal e Encargos	**120.078.288,16**	**113.576.041,37**
Remuneração a Pessoal	94.359.191,34	90.652.550,28
Encargos Patronais	19.522.388,01	18.055.469,95
Benefícios a Pessoal	6.170.315,38	4.868.021,14
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	26.393,43	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**953.050,11**	**542.244,52**
Aposentadorias e Reformas	677.311,48	324.270,85
Pensões	248.722,62	194.448,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	27.016,01	23.525,67
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**24.432.131,47**	**23.714.168,77**
Uso de Material de Consumo	651.549,16	847.259,72
Serviços	19.739.459,82	14.716.943,69
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.041.122,49	3.850.885,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**-**	**19,92**
Juros e Encargos de Mora	-	19,92
Transferências e Delegações Concedidas	**1.036.858,45**	**473.613,77**
Transferências Intragovernamentais	286.743,72	378.013,21
Transferências a Instituições Privadas	34.550,89	28.581,45
Transferências ao Exterior	5.655,29	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	709.908,55	61.680,11
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**14.169.538,69**	**194.182.897,35**
Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	53.421,45	142.888.467,70
Incorporação de Passivos	7.580.317,11	3.300.222,63
Desincorporação de Ativos	6.535.800,13	-
Tributárias	**11.313,49**	**6.870,20**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.404,39	1.920,26
Contribuições	4.909,10	4.949,94
Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**9.008.910,59**	**7.622.987,27**
Incentivos	7.790.312,25	6.593.717,59
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.218.598,34	1.029.269,68
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (NE 12)	**5.670.051,63**	**-69.360.525,91**

3.3 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**	**2.253.667,17**	**791.268,17**
Receitas Tributárias	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**204.204,00**	**204.204,00**	**164.683,77**	**-39.520,23**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.621,00	1.621,00	9.900,00	-8.279,00
Valores Mobiliários	202.583,00	202.583,00	154.783,77	-47.799,23
Receita Agropecuária	**-**	**-**	**-**	**-**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços	**62.610,00**	**62.610,00**	**10.886,00**	**-51.724,00**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	62.610,00	62.610,00	10.886,00	-51.724,00
Transferências Correntes	**1.187.557,00**	**1.187.557,00**	**2.074.058,75**	**886.501,75**
Outras Receitas Correntes	**8.028,00**	**8.028,00**	**4.038,65**	**-3.989,35**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	8.028,00	8.028,00	3.999,94	-4.028,06
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	38,71	38,71
RECEITAS DE CAPITAL	**1.023.390,00**	**1.023.390,00**	**663.323,73**	**-360.066,27**
Operações de Crédito	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**1.023.390,00**	**1.023.390,00**	**663.323,73**	**-360.066,27**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DE RECEITAS	**2.485.789,00**	**2.485.789,00**	**2.916.990,90**	**431.201,90**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**2.485.789,00**	**2.485.789,00**	**2.916.990,90**	**431.201,90**
DEFICIT			**169.955.853,40**	**169.955.853,40**
TOTAL (NE 16)	**2.485.789,00**	**2.485.789,00**	**172.872.844,30**	**170.387.055,30**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**17.000.038,00**	**-**	**-17.000.038,00**
Superávit Financeiro	-	275.857,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	72.232,00	-	-
Créditos Cancelados	-	16.651.949,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (NE 18)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	146.190.851,00	164.909.007,00	164.038.823,02	161.383.674,76	147.213.433,22	870.183,98
Pessoal e Encargos Sociais	120.597.584,00	131.408.117,00	129.766.835,82	129.709.149,21	116.998.941,37	1.641.281,18
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.593.267,00	33.500.890,00	34.271.987,20	31.674.525,55	30.214.491,85	-771.097,20
DESPESAS DE CAPITAL	6.127.115,00	4.408.997,00	8.834.021,28	1.660.391,60	1.451.460,15	-4.425.024,28
Investimentos	6.127.115,00	4.408.997,00	8.834.021,28	1.660.391,60	1.451.460,15	-4.425.024,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	152.317.966,00	169.318.004,00	172.872.844,30	163.044.066,36	148.664.893,37	-3.554.840,30
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortiz. da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortiz. da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	152.317.966,00	169.318.004,00	172.872.844,30	163.044.066,36	148.664.893,37	-3.554.840,30
TOTAL	152.317.966,00	169.318.004,00	172.872.844,30	163.044.066,36	148.664.893,37	-3.554.840,30

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS (NE 19)

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**	**4.062.131,16**	**3.989.797,14**	**110.767,65**	**364.713,49**
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	742.735,41	3.722.542,87	4.062.131,16	3.989.797,14	110.767,65	364.713,49
DESPESAS DE CAPITAL	**4.529.629,73**	**8.129.917,70**	**9.021.547,13**	**9.001.877,75**	**44.450,25**	**3.613.219,43**
Investimentos	4.529.629,73	8.129.917,70	9.021.547,13	9.001.877,75	44.450,25	3.613.219,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**5.272.365,14**	**11.852.460,57**	**13.083.678,29**	**12.991.674,89**	**155.217,90**	**3.977.932,92**

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**	**-**

3.4 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 20)			**DISPÊNDIOS** (NE 21)		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**
Receitas Orçamentárias	**2.916.990,90**	**1.507.713,06**	**Despesas Orçamentárias**	**172.872.844,30**	**156.421.106,73**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**163.817.282,36**	**153.516.845,73**
Vinculadas	**3.171.119,06**	**1.941.392,91**	**Vinculadas**	**9.055.561,94**	**2.904.261,00**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	-	208.512,88
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.171.119,06	1.941.392,91	Seguridade Social (Exceto Previdência)	397.109,34	70.896,36
			Previdência Social (RPPS)	-	289.494,55
Recursos a Classificar		140.548,80	Dívida Pública	6.100.060,22	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-254.128,16**	**-433.679,85**	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.558.392,38	2.335.357,21
Transferências Financeiras Recebidas	**170.744.612,35**	**153.900.954,85**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**286.743,72**	**378.013,21**
Resultantes da Execução Orçamentária	157.919.008,79	143.561.675,52	Resultantes da Execução Orçamentária	14.614,57	11.958,73
Repasse Recebido	157.919.008,79	143.561.675,52	Repasse Concedido	14.614,57	11.958,73
Independentes da Execução Orçamentária	12.825.603,56	10.339.279,33	Independentes da Execução Orçamentária	272.129,15	366.054,48
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	12.825.603,56	9.460.473,17	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	61.026,74	18.706,14
Movimentação de Saldos Patrimoniais	468.662,55	878.806,16	Demais Transferências Concedidas	-	9.187,24
			Movimento de Saldos Patrimoniais	211.102,41	338.161,10
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**24.593.443,51**	**22.87.994,44**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**23.247.919,01**	**21.823.489,94**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.379.172,99	9.824.420,21	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	10.077.673,29	8.398.019,03
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.828.777,94	11.852.460,57	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.991.674,89	13.318.259,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	174.390,17	107.211,36	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	174.390,17	107.211,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários	211.102,41	303.902,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.180,66	-
Arrecadação de Outra Unidade	211.102,41	299.721,64	Demais Pagamentos	4.180,66	-
Demais Recebimentos	-	4.180.66			
Saldo do Exercício Anterior	**10.502.318,12**	**11.628.265,65**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.502.318,12	11.628.265,65	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.349.857,85	10.502.318,12
TOTAL	**208.757.364,88**	**189.124.265,65**	**TOTAL**	**208.757.364,88**	**189.124.928,00**

3.5 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	**13.217.693,93**	**6.507.382,46**
INGRESSOS	**174.047.095,83**	**155.819.781,57**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**9.900,00**	**-**
Receita Agropecuária	**-**	**-**
Receita de Serviços	**10.886,00**	**58.738,00**
Remuneração das Disponibilidades	**154.783,77**	**170.227,20**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**4.038,65**	**4.635,00**
Transferências Recebidas	**2.737.382,48**	**1.274.112,86**
Intergovernamentais (Dos Estados e/ou Distrito Federal)	2.251.386,03	
Outras Transferências Recebidas	485.996,45	1.274.112,86
Outros Ingressos Operacionais	**171.130.104,93**	**154.312.068,51**
Ingressos Extraorçamentários	174.390,17	107.211,36
Transferências Financeiras Recebidas	170.744.612,35	153.900.854,85
Arrecadação de Outra Unidade	211.102,41	303.902,30
DESEMBOLSOS	**-160.829.401,90**	**-149.312.399,11**
Pessoal e Demais Despesas	**-141.981.498,52**	**-131.695.472,74**
Previdência Social	-843.406,60	-489.731,48
Educação	-140.181.164,56	-131.186.000,02
Organização Agrária	-937.736,12	-
Encargos Especiais	-19.191,24	-19.741,24
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Transferências Concedidas	**-18.382.588,83**	**-17.131.701,80**
Intragovernamentais	-18.342.382,65	-17.097.781,35
Outras Transferências Concedidas	-40.206,18	-33.920,45
Outros Desembolsos Operacionais	**-465.314,55**	**-485.224,57**
Dispêndios Extraorçamentários	-174.390,17	-107.211,36
Transferências Financeiras Concedidas	-286.743,72	-378.013,21
Demais Pagamentos	-4.180,66	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-11.370.154,20**	**-7.633.329,99**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-11.370.154,20**	**-7.633.329,99**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-11.370.154,20**	**-7.611.349,99**
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 Dependentes	**-**	**-**
Transferências de Capital Recebidas	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-**	**-**
Amortização / Refinanciamento da Dívida	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Financiamento	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NE 22)	**1.847.539,73**	**-1.125.947,53**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**10.502.318,12**	**11.628.265,65**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**

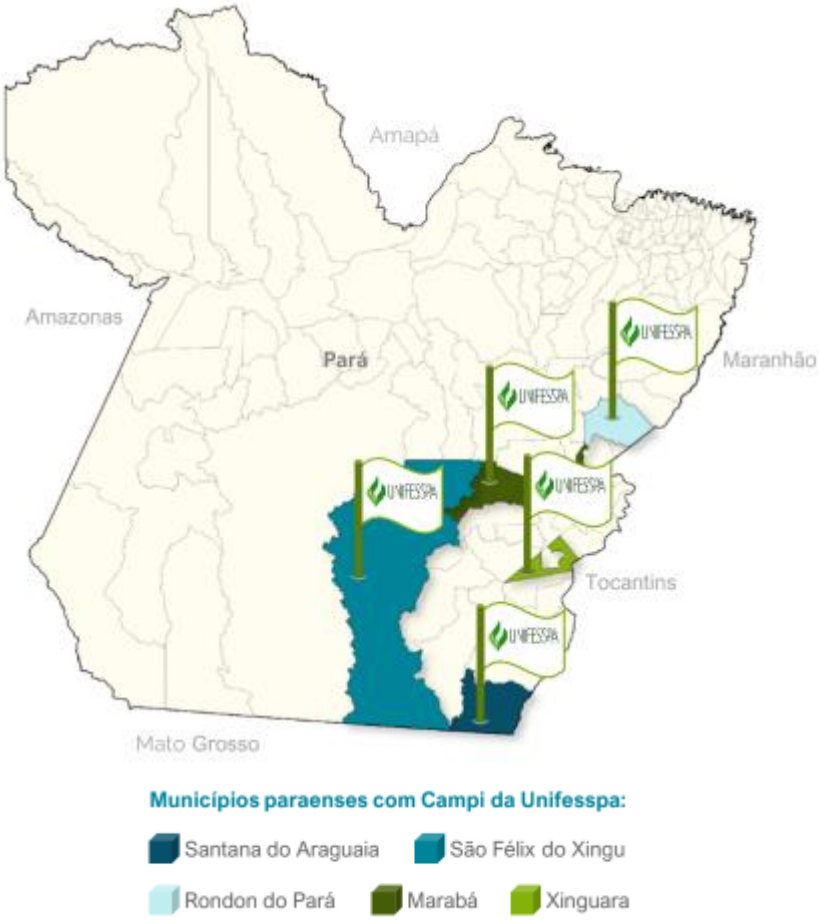
4 NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 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 Félix do Xingu e Xinguara, conforme demonstrado na figura 01.

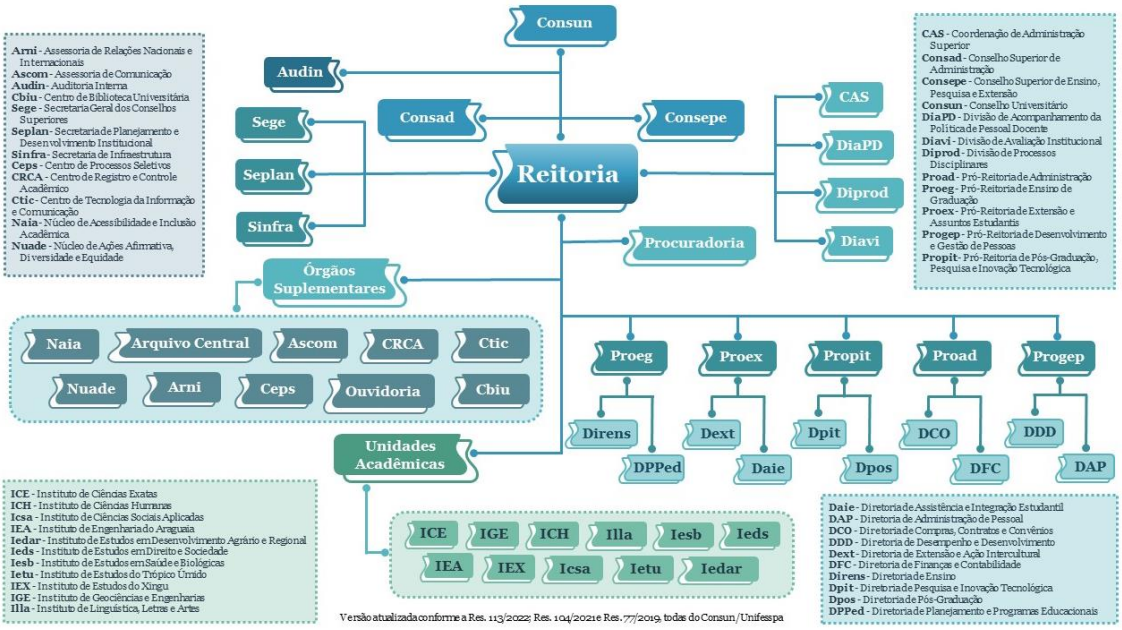
Figura 01 – Campus da Unifesspa



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.

4.2 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).

4.3 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 acessão, 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.

4.4 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	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Caixa e Equivalentes de Caixa	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**	**17,59%**	**100,00%**
CTU – Recursos da Conta Única Aplicados	2.114.263,20	1.868.744,88	13,14%	17,12%
Limite de Saque – Órgãos e Entidades	10.235.594,65	8.633.573,24	18,56%	82,88%
TOTAL	**12.349.857,85**	**10.502.318,12**	**17,59%**	**100,00%**

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

A composição desse grupo compreende 13,14% 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 82,88% 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 pelo subgrupo Adiantamentos Concedidos e Outros Créditos a Receber, conforme tabela 02.

Tabela 02 – Créditos a curto prazo

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	**756.973,26**	**668.340,38**	**13,26%**
Adiantamentos Concedidos	162.014,62	668.340,38	-75,76%
Outros Créditos a Receber	594.958,64	-	-
TOTAL	**756.973,26**	**668.340,38**	**13,26**

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

O saldo dessa conta é decorrente dos adiantamentos concedidos na folha de pagamento de pessoal (adiantamento de férias e 13º salário de servidores).

Nota 03 - Estoques

Os estoques da Unifesspa, ao final do quarto trimestre de 2023, apresentaram o valor de R$ 58.517,64, conforme tabela 03.

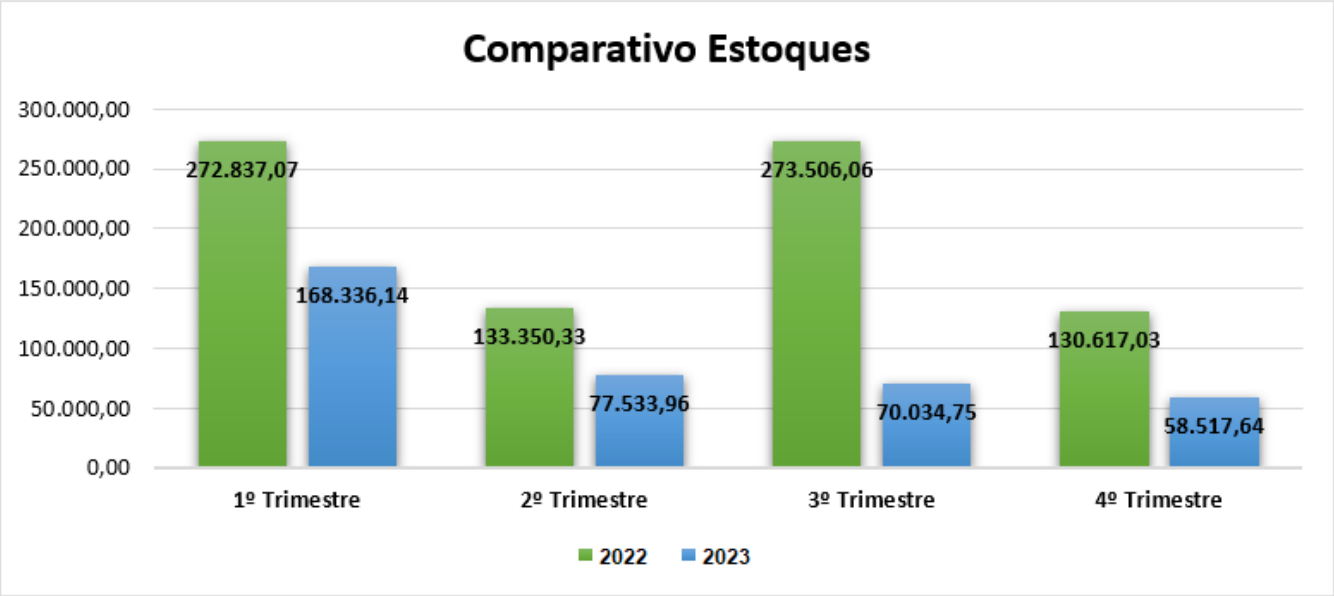
Tabela 03 – Estoques

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Estoques	58.517,64	130.617,03	-55,20%
TOTAL	**58.517,64**	**130.617,03**	**-55,20%**

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

Houve uma diminuição de 55,20% quando comparado ao término do exercício de 2022, decorrente principalmente de menores quantitativos de aquisição (processos licitatórios em andamento) e distribuição do material que estava em estoque no Almoxarifado.

Figura 03 – Comparativo Estoques



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

Em comparação ao exercício de 2022 houve uma diminuição exponencial dos estoques no âmbito da Unifesspa. Pode ser explicado pela diminuição de aquisições nesses 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	31/12/2023	31/12/2022	AH
Dívida Ativa Não tributária	234.383,85	225.730,68	3,83%
TOTAL	**234.383,85**	**225.730,68**	**3,83%**

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

Houve uma variação de 3,83%, a maior, em relação ao mesmo período de 2022, devido à inscrição em dívida ativa, no valor de R$ 8.653,17, decorrente de multa contratual.

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:

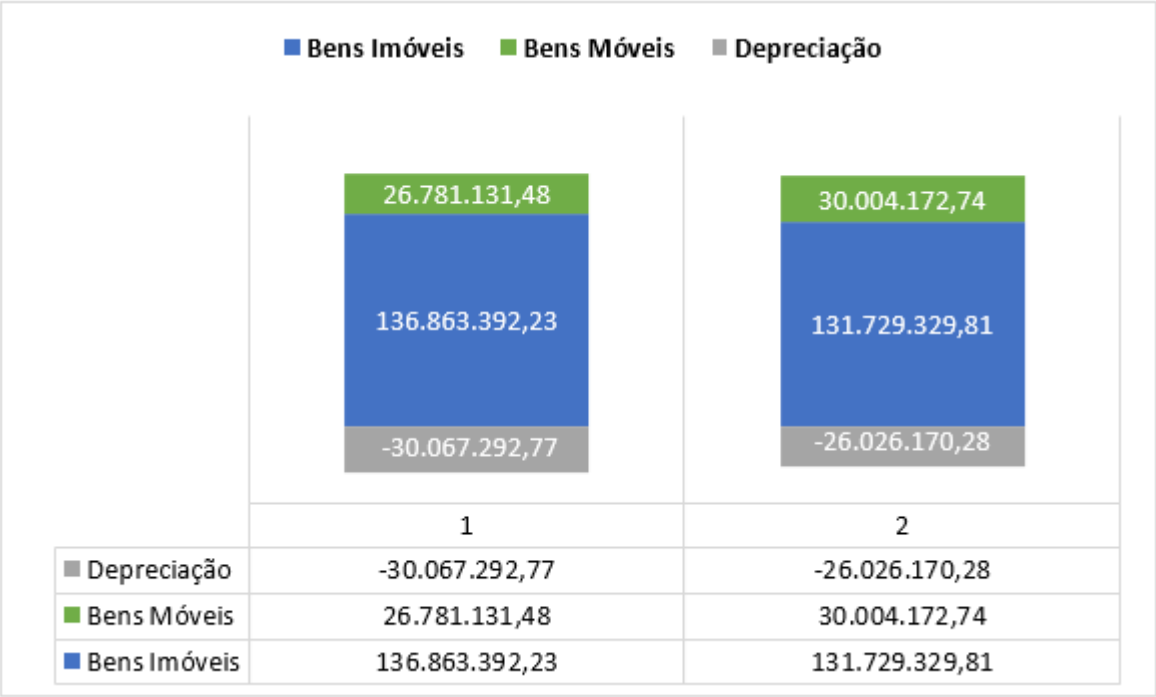
Tabela 05 – Imobilizado

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Bens Móveis	**26.781.131,48**	**30.004.172,74**	**-10,74%**	**16,37%**
Bens Móveis	56.772.202,41	55.969.330,11	1,43%	-
(-) Depreciação Acum. de Bens Móveis	29.991.070,93	25.965.157,37	15,51%	-
(-) Redução ao Valor Recup. de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	**136.863.392,23**	**131.729.329,81**	**3,90%**	**83,63%**
Bens Imóveis	136.939.614,07	131.790.342,72	3,91%	-
(-) Depr./Amort./Ex. Acum. de Bens Imóveis	76.221,84	61.012,91	24,93%	-
(-) Redução ao Valor Recup. de Bens Imóveis	-	-	-	-
TOTAL	**163.644.523,71**	**161.733.502,55**	**1,18%**	**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 83,63%, os Bens Móveis (vide Nota 5.1) correspondem a 16,37%.

Figura 04 – Imobilizado



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

5.1 – Bens Móveis (composição)

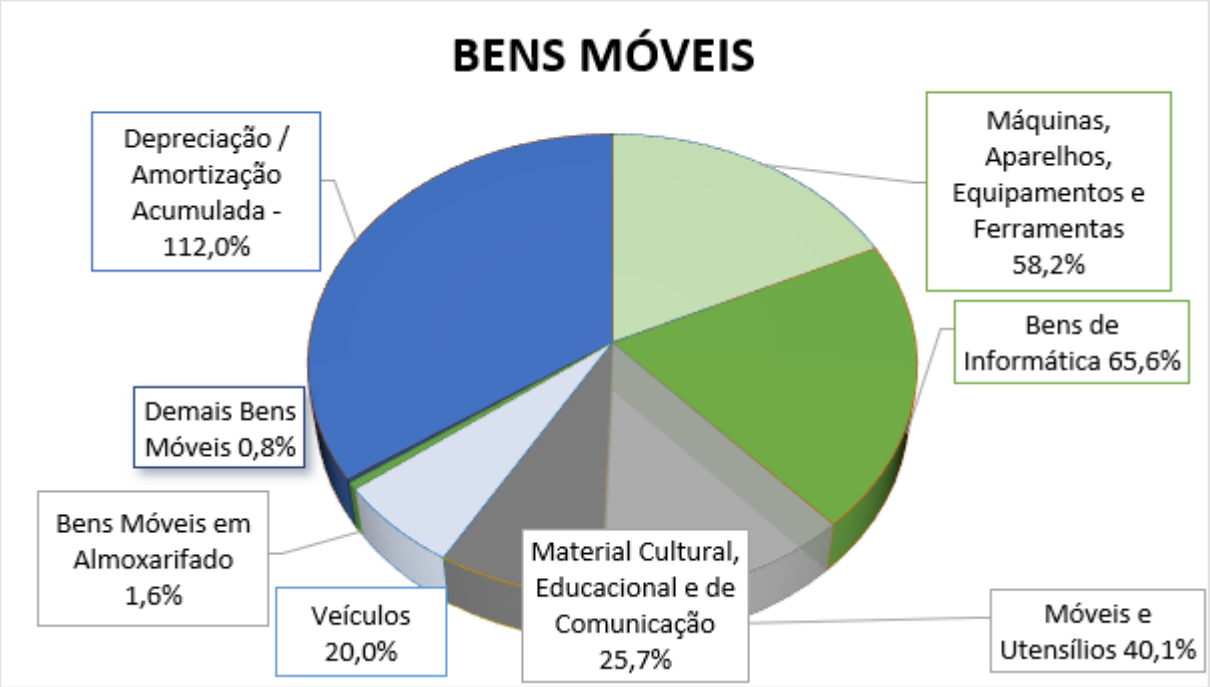
Os Bens Móveis da Unifesspa somam o valor líquido contábil de R$ 26.781.131,48 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme pode ser observado na tabela 06.

Tabela 06 – Bens Móveis

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	15.585.768,17	15.471.909,99	0,74%	58,20%
Bens de Informática	17.564.235,06	17.616.014,69	-0,29%	65,58%
Móveis e Utensílios	10.742.917,16	10.465.258,67	2,65%	40,11%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.894.272,42	6.544.957,20	5,34%	25,74%
Veículos	5.367.818,02	5.367.818,02	0,00%	20,04%
Bens Móveis em Almoxarifado	418.678,11	258.337,59	62,07%	1,56%
Demais Bens Móveis	227.097,00	245.033,95	-7,32%	0,85%
Depreciação / Amortização Acumulada	(29.991.070,93)	(25.965.157,37)	15,51%	-111,99%
TOTAL	**26.781.131,48**	**30.004.172,74**	**-10,74%**	**100,00%**

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

Figura 05 – 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$ 136.863.392,23, 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.

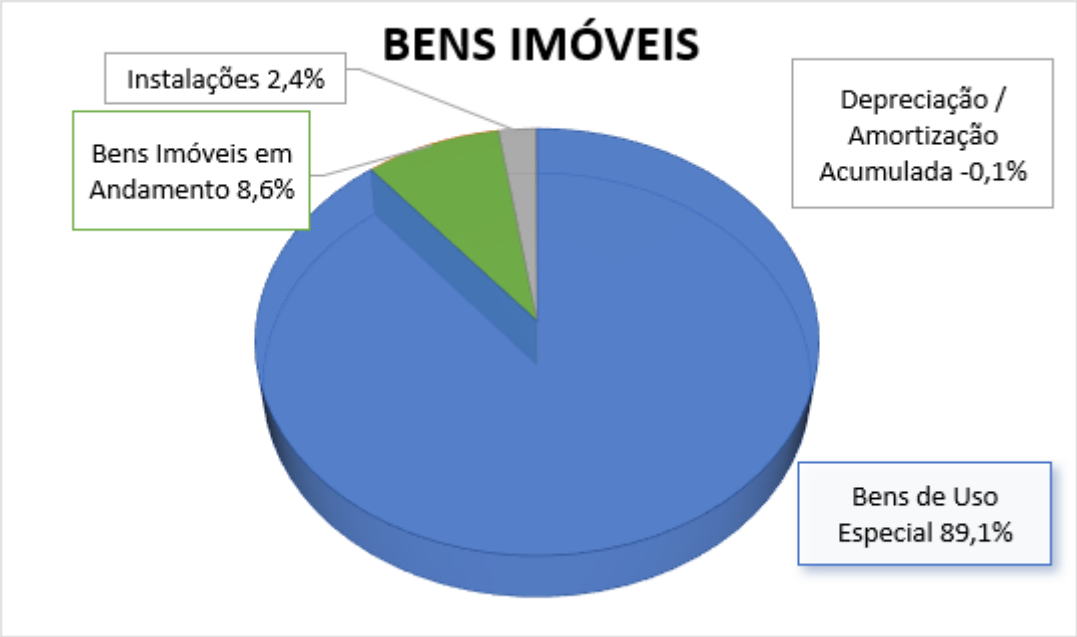
Tabela 07 – Bens Imóveis

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Bens de Uso Especial	121.939.745,97	110.469.605,30	10,38%	89,10%
Bens Imóveis em Andamento	11.769.079,23	18.089.948,55	-34,94%	8,60%

Instalações	3.230.788,87	3.230.788,87	-	2,36%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(76.221,84)	(61.012,91)	24,93%	-0,06%
TOTAL	**136.863.392,23**	**131.729.329,81**	**3,90%**	**100,00%**

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

Figura 06 – 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 Andamento, com 34,94%, que correspondem aos valores das Obras em Andamento ajustadas no SIAFI para a devida conciliação contábil no sistema SPIUnet, conforme consta nos autos do processo SIPAC 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
Obra remanescente Centro de Convivência – Santana	14/2022
Construção Bloco Multiuso - Santana do Araguaia	12/2022
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	31/12/2023	31/12/2022	AH
Software com vida útil Definida	-	-	-
Software com vida útil Indefinida	1.468.154,70	1.940.902,70	-24,36%
Amortização Acumulada	-	-	-
TOTAL	**1.468.154,70**	**1.940.902,70**	**-24,36%**

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

Ao término do exercício de 2023 a área técnica do Centro de Tecnologia da Informação – CTIC efetuou análise e revisão da vida útil dos bens e emitiu o despacho nº 35165/2023-CACP em que mantém a vida útil dos bens intangíveis como indeterminada, além disso, informou a necessidade da baixa patrimonial de alguns Bens, conforme pode ser verificado no processo SIPAC nº 23479.023393/2023-11.

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

Ao final do exercício de 2023, a Unifesspa apresentou um saldo em aberto de R$ 7.791.209,91 relacionado a salários, obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	7.668.209,22	6.700.921,37	14,44%
Benefícios Assistenciais a Pagar	1.437,16	2.637,00	-45,50%
Encargos sociais a Pagar	121.563,53	101.161,16	20,17%
TOTAL	**7.791.209,91**	**6.804.719,53**	**14,50%**

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

Os valores apresentados na tabela acima são evidenciados no dia 31/12/2023, sendo o pagamento realizado nos primeiros dias úteis do mês subsequente, o que ocasiona um saldo a ser diminuído no início do mês subsequente.

Nota 08 - Fornecedores e Contas a Pagar (Composição)

A Unifesspa apresentou um saldo de R$ 942.377,33, 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 11.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Curto Prazo	**942.377,33**	**1.712.570,61**	**-44,97%**
Nacionais	942.377,33	1.712.570,61	-44,97%
Estrangeiros	-	-	-
TOTAL	**942.377,33**	**1.712.570,61**	**-14,50%**

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 09 – 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	31/12/2023	31/12/2022	AH
Seguros	83.049,63	17.412,65	376,95%
Serviços	42.343.829,41	39.154.124,66	8,15%
Aluguéis	35.200,00	-	-
TOTAL	**38.914.793,42**	**39.171.537,31**	**-0,66%**

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

A maior variação, em termos percentuais, foi de 376,95% referente aos Seguros, devido a prorrogação do contrato vigente, porém em valores, a maior variação ocorreu nos serviços contratados, com um valor de R$ 3.189.707,75 a maior. Essa elevação é observada devido algumas repactuações nos valores dos contratos e alguns novos contratos. Para verificar os contratos celebrados com a Unifesspa com maior detalhamento consultar o site da Proad.

Nota 10 – Reavaliação de Bens Imóveis - RIP

Na conta contábil 236110200 – Reavaliação de Bens Imóveis – RIP houve um registro contábil, pela Coordenação Geral de Contabilidade da STN, no valor de R$ 30.021.839,57, com o intuito de transferência de saldo da conta 237110201 - Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores, devido ajustes nos exercícios anteriores de 2021 e 2022.

Nota 11 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Na conta contábil 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores a Unifesspa apresentou o saldo de R$ 41.421.591,16, ao término do exercício de 2023. O saldo é derivado da análise, conciliação e baixa de saldos registrados no sistema SPIUnet na conta contábil 123210601 – Obras em andamento, tendo em vista erros de cadastramentos em exercícios pretéritos. Além de registros para baixa e conciliação da conta 113110101 – Adiantamento de 13º salário, procedimento efetuado no encerramento do exercício de 2023.

4.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 12 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado ao término do exercício de 2023 foi superavitário em R$ 5.670.051,63.

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

Tabela 13 – Resultado Patrimonial

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	175.360.142,59	270.758.317,26	-35,23%
Variações Patrimoniais Diminutivas	169.690.090,96	340.118.843,17	-50,11%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**5.670.051,63**	**-69.360.525,91**	**-463,74%**

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 13 – 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	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serv. e Direitos	20.786,00	58.738,00	-64,61%	0,01%
Variações Patrimoniais Aum. Financeiras	154.560,37	169.249,97	-8,68%	0,09%
Transferências e Delegações Recebidas	173.505.966,38	155.175.067,71	11,81%	98,72%
Valoriz. e Ganhos c/ Ativos e Des. de Passivos	1.414.311,02	114.912.471,79	-98,77%	1,06%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	264.518,82	442.789,79	-40,26%	0,12%
TOTAL	**175.360.142,59**	**270.758.317,26**	**13,19%**	**100,00%**

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

A variação mais significativa, em termos percentuais, corresponde à Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos, com 98,77%. Essa oscilação em grande parte é referente 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 às Transferências e Delegações Recebidas, houve um aumento significativo em valores, na casa de R$ 18.330.898,67, são valores decorrentes das transferências intragovernamentais e intergovernamentais, além das movimentações de saldos patrimoniais efetuados durante o exercício.

Nota 14 – Variações Patrimoniais Diminutivas

No tocante às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD´s), essas apresentaram uma diminuição geral de 50,11% em relação ao mesmo período do ano anterior, e estão detalhadas na tabela 15.

Tabela 15 – Variações Patrimoniais Diminutivas

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Pessoal e Encargos	120.078.288,16	113.576.041,37	5,73%	33,39%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	953.050,11	542.244,52	75,76%	0,56%
Uso de Bens, Serviços e Cons. de Capital Fixo	24.432.131,47	23.714.168,77	3,03%	14,40%
Variações Patrimoniais Diminut. Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.036.858,45	473.613,77	118,92%	0,61%
Desv./Perda de Ativos e Inc. Passivos	14.169.538,69	194.182.897,35	-92,70%	8,35%
Tributárias	11.313,49	6.870,20	64,67%	0,01%
Custo-Merc., Prod. Vend. e Serv. Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.008.910,59	7.622.987,27	18,18%	5,31%
TOTAL	**169.690.090,96**	**340.118.843,17**	**-50,11%**	**100,00%**

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

Dentre as VPD´s, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais significativo com 33,39% 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 menor, nas VPD´s referentes à Desvalorização/Perda de Ativos e Incorporação de Passivos em termos percentuais de 92,70%. Essa oscilação 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.

4.6 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 15 - Resultado Orçamentário

Até o término do exercício de 2023, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R$ 2.916.990,90, já as despesas empenhadas somaram um valor de R$ 172.872.844,30.

Tabela 16 – Resultado Orçamentário

RECEITA	31/12/2023
Corrente	2.253.667,17
Capital	663.323,73
TOTAL	**2.916.990,90**

DESPESA	31/12/2023
Corrente	164.038.823,02
Capital	8.834.021,28
TOTAL	**172.872.844,30**

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

Nota 16 – 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.

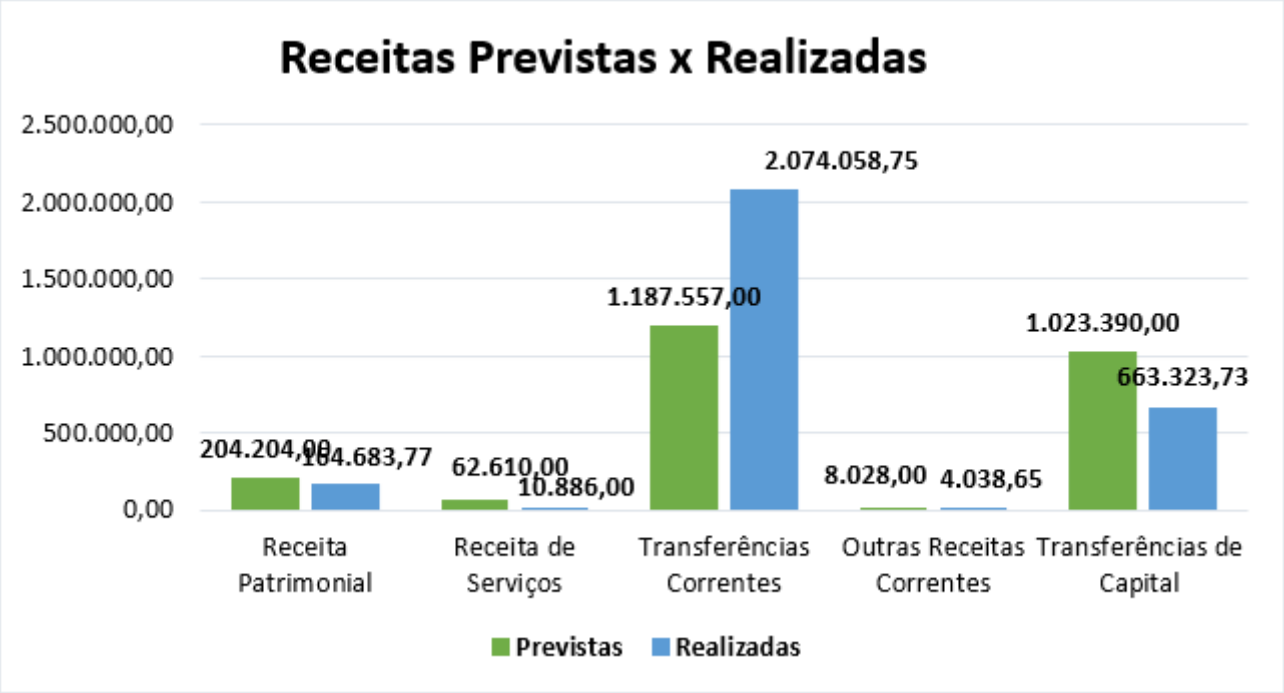
A previsão e os valores arrecadados ao término do exercício de 2023 estão detalhados na tabela 17.

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**	**2.253.667,17**	**154,11%**	**58,83%**
Receita Patrimonial	204.204,00	204.204,00	164.683,77	80,65%	-
Receita de Serviços	62.610,00	62.610,00	10.886,00	17,39%	-
Transferências Correntes	1.187.557,00	1.187.557,00	2.074.058,75	174,65%	-
Outras Receitas Correntes	8.028,00	8.028,00	4.038,65	50,31%	-
Receitas de Capital	**1.023.390,00**	**1.023.390,00**	**663.323,73**	**64,82%**	**41,17%**
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Transferência de Capital	1.023.390,00	1.023.390,00	663.323,73	64,82%	-
TOTAL	**2.485.789,00**	**2.485.789,00**	**2.916.990,90**	**117,35%**	**100,0%**

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

Figura 07 – 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, os valores arrecadados foram de origem de ressarcimentos do convênio 06/2021 entre Unifesspa e a Fundação de Apoio à Pesquisa – FUNAPE, e também de valores do convênio 24/2022 entre Unifesspa e a Fundação Amazônia de Amparo a Estudos e Pesquisa - FAPESPA.

Nota 17 – 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 no exercício de 2023.

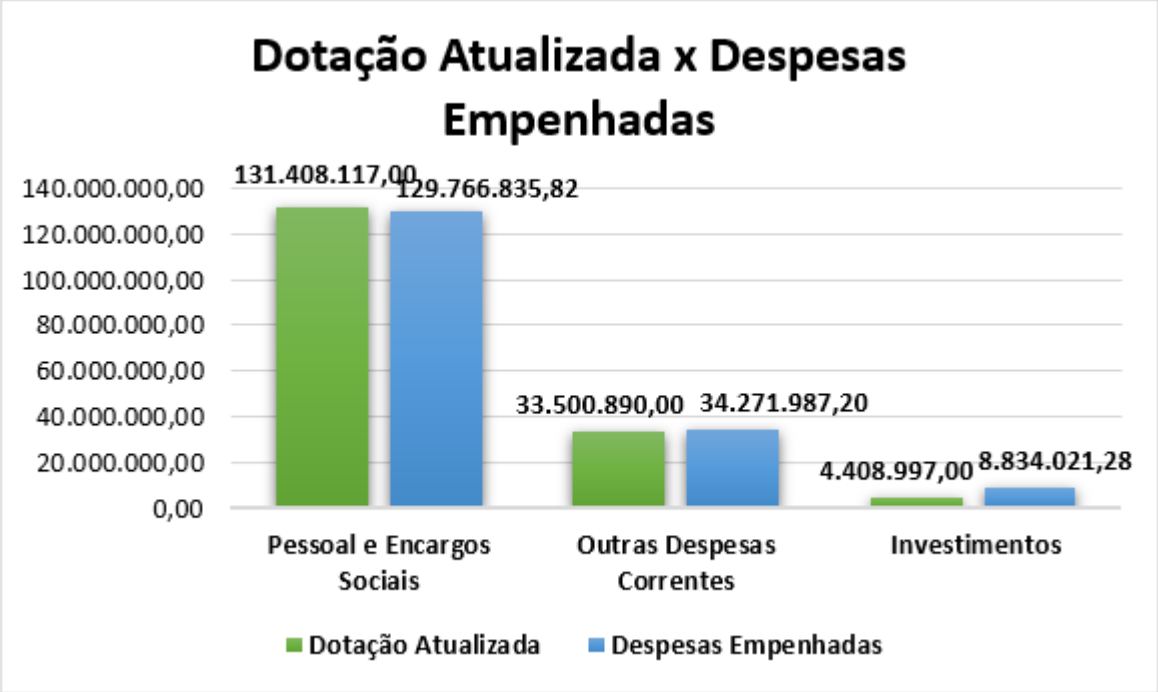
Tabela 18 – Despesas Correntes e de Capital Executadas (Composição)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	EXECUÇÃO	AV
Despesas Correntes	**164.909.007,00**	**164.038.823,02**	**99,47%**	**94,88%**
Pessoal e Encargos Sociais	131.408.117,00	129.766.835,82	98,75%	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	33.500.890,00	34.271.987,20	102,30%	
Despesas de Capital	**4.408.997,00**	**8.834.021,28**	**200,36%**	**5,12%**
Investimentos	4.408.997,00	8.834.021,28	200,36%	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	

TOTAL	**169.318.004,00**	**172.872.844,30**	**102,10%**	**100,0%**

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

Figura 08 – 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 200,36% do previsto, valores executados com: a) 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; e b) aquisições de equipamentos, como: máquinas, bens de informática, móveis e utensílios, material cultural e educacional, consoante valores demonstrados na Tabela 06.

Nota 18 – 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 exercício 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**	**4.062.131,16**	**3.989.797,14**	**110.767,65**	**364.713,49**
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	742.735,41	3.722.542,87	4.062.131,16	3.989.797,14	110.767,65	364.713,49
DESPESAS DE CAPITAL	**4.529.629,73**	**8.129.917,70**	**9.021.547,13**	**9.001.877,75**	**44.450,25**	**3.613.219,43**
Investimentos	4.529.629,73	8.129.917,70	**9.021.547,13**	9.001.877,75	44.450,25	3.613.219,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**5.272.365,14**	**11.852.460,57**	**13.083.678,29**	**12.991.674,89**	**155.217,90**	**3.977.932,92**

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.

4.7 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

Nota 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro ao término do exercício de 2023 registrou um saldo positivo de R$ 1.847.539,73 e sua composição é apresentada na tabela 23.

Tabela 22 – Resultado Financeiro

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
(+) INGRESSOS	**198.255.046,76**	**177.496.662,35**
Receitas Orçamentárias	2.916.990,90	1.507.713,06
Transferências Financeiras Recebidas	170.744.612,35	153.900.954,85
Recebimentos Extraorçamentários	24.593.443,51	22.087.994,44
(-) DISPÊNDIOS	**196.407.507,03**	**178.622.609,88**
Despesas Orçamentárias	172.872.844,30	156.421.106,73
Transferências Financeiras Concedidas	286.743,72	378.013,21
Pagamentos Extraorçamentários	23.247.919,01	21.823.489,94
= RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	**1.847.539,73**	**(1.125.947,53)**

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

Nota 20 – Principais Grupos de Ingressos Financeiros

Para verificar os ingressos financeiros observe a tabela 24.

Tabela 23 – Principais Grupos de Ingressos Financeiros

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Receitas Orçamentárias	2.916.990,90	1.507.713,06	93,47%	1,40%
Transferências Financeiras Recebidas	170.744.612,35	153.900.954,85	10,94%	81,79%
Recebimentos Extraorçamentários	24.593.443,51	22.087.994,44	11,34%	11,78%
Saldo do Exercício Anterior	10.502.318,12	11.628.265,65	-9,68%	5,03%
TOTAL	**208.757.364,88**	**189.124.928,00**	**10,38%**	**100,00%**

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

Verifica-se que, no geral, houve um acréscimo de 10,38% em relação ao exercício de 2022. Em termos monetários as Transferências Financeiras Recebidas foram os itens que apresentaram maior variação. São valores advindos, em grande parte, das descentralizações para pagamento das despesas de caráter continuado da Unifesspa, conforme exposto nas Notas 13 e 17.

Nota 21 – Principais Grupos de Dispêndios Financeiros

O grupo dos Dispêndios Financeiros é detalhado na tabela 24.

Tabela 24 – Principais Grupos de Dispêndios Financeiros

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Despesas Orçamentárias	172.872.844,30	156.421.106,73	10,52%	82,81%
Transferências Financeiras Concedidas	286.743,72	378.013,21	-24,14%	0,14%
Pagamentos Extraorçamentários	23.247.919,01	21.823.489,94	6,53%	11,14%
Saldo para o Exercício Seguinte	12.349.857,85	10.502.318,12	17,59%	5,92%
TOTAL	**208.757.364,88**	**189.124.928,00**	**10,38%**	**100,00%**

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

As Transferências Financeiras Concedidas diminuíram 24,14%, enquanto o saldo para o exercício seguinte apresentou um aumento de 17,59%, correspondentes aos valores de restos a pagar. As Despesas Orçamentárias aumentaram 10,89%, são despesas com as atividades fins da instituição, como despesas contratuais, obras, bolsas/auxílios estudantis, salários e encargos.

4.8 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 22 - 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$ 1.847.539,73, com um aumento de 164,09% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 25 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
Atividades Operacionais	13.217.693,93	6.507.382,46	103,12%
Atividades de Investimentos	(11.370.154,20)	(7.633.329,99)	48,95%
Atividades de Financiamentos	-	-	-
TOTAL	**1.847.539,73**	**(1.125.947,53)**	**164,09%**

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).

5 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, 31 de janeiro de 2024.

Manoel Francelino dos Santos Filho

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