

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Para garantir a confiabilidade e a conformidade dos atos e dos fatos orçamentários, financeiros e contábeis praticados, a UFPB adota todas as medidas previstas nos manuais, nas normas e nas orientações da setorial contábil do MEC, bem como do órgão central (STN).

Diariamente, é realizada a conformidade de gestão no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). A conformidade dos registros de gestão consiste na certificação dos registros dos atos e dos fatos de execução orçamentária, financeira e patrimonial incluídos no SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações.

Mensalmente, também é realizada a conformidade contábil. Essa conformidade consiste na certificação de que as demonstrações contábeis geradas pelo SIAFI estão de acordo com a Lei nº 4.320/1964, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e com os Manuais SIAFI.

Trimestralmente, é elaborado e publicado o Relatório Contábil, que contém as Demonstrações Contábeis (e suas Notas Explicativas), extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e elaboradas de acordo com as normas contábeis vigentes no Brasil, tais como: Lei nº 4.320/1964; Lei Complementar nº 101/2000 (LRF); Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP); Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), entre outras.

A seguir, apresentamos, de forma resumida, as demonstrações contábeis e os principais fatos contábeis, as principais contas ou grupos de contas, os saldos, as variações e as ocorrências do exercício de 2022 em relação ao ano anterior.

Balanco Patrimonial (BP)

O Balanço Patrimonial é definido pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) como sendo 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). Está dividido em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

O Ativo representa os bens e os direitos da Instituição e se divide em Circulante e Não Circulante. O Ativo Circulante compreende basicamente os ativos que sejam caixas ou equivalentes de caixa, sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade ou sejam realizáveis a curto prazo. Já no Ativo Não Circulante, teremos todos os ativos realizáveis a longo prazo, além dos investimentos, imobilizado e intangível.

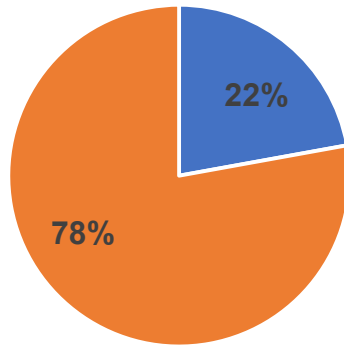
Segue abaixo um resumo do Balanço Patrimonial, comparando 2022 e 2021 e alguns gráficos de sua composição em 2022

Balço Patrimonial (resumido)

ATIVO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	200.212.413,15	199.988.334,63
Caixa e Equivalentes de Caixa	157.367.733,08	152.202.503,76
Créditos a Curto Prazo	41.598.385,58	46.397.003,41
Estoques	1.020.835,21	1.059.388,18
VPDs Pagas Antecipadamente	225.459,28	329.439,28
ATIVO NÃO CIRCULANTE	703.627.292,90	686.388.299,09
Realizável a Longo Prazo	13.520.741,24	20.481.090,35
Investimentos	0,06	0,06
Imobilizado	689.659.985,33	665.460.642,41
Intangível	446.566,27	446.566,27
TOTAL DO ATIVO	903.839.706,05	886.376.633,72
PASSIVO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	287.452.933,51	301.501.867,25
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	156.098.533,76	171.458.105,57
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.677.997,92	193.202,79
Demais Obrigações a Curto Prazo	127.676.401,83	129.850.558,89
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	1.606.023,85
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	1.606.023,85
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	616.386.772,54	583.268.742,62
Reservas de Capital	4,92	4,92
Resultado do Exercício	22.261.692,77	90.905.018,10
Resultados de Exercícios Anteriores	583.268.737,70	494.644.545,66
Ajustes de Exercícios Anteriores	10.856.337,15	- 2.280.826,06
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	903.839.706,05	886.376.633,72

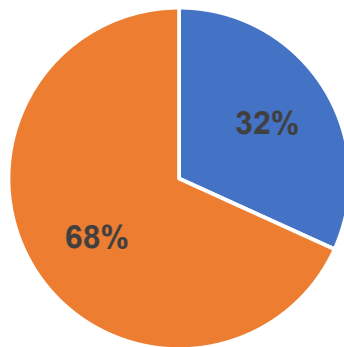
Fonte: SiafiWeb

Balço Patrimonial 2022 - composioo do Ativo



■ ATIVO CIRCULANTE ■ ATIVO NÃO CIRCULANTE

Balço Patrimonial 2022 - composioo do Passivo



■ PASSIVO CIRCULANTE ■ PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balço Orçamentário (BO)

O Balço Orçamentário (BO) demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou à insuficiência de arrecadação.

Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e por grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

No BO, é possível verificar, de forma resumida, toda a execução orçamentária/financeira da Instituição, execução já detalhada e discutida anteriormente.

Balço Orçamentário (resumido) - Receitas

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	7.195.406,00	7.195.406,00	7.501.233,13	305.827,13
Receita Patrimonial	731.967,00	731.967,00	1.026.796,23	294.829,23
Receita Agropecuária	160.190,00	160.190,00	228.000,00	67.810,00
Receita de Serviços	6.303.249,00	6.303.249,00	5.740.462,71	- 562.786,29
Outras Receitas Correntes	-	-	505.974,19	505.974,19
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL	7.195.406,00	7.195.406,00	7.501.233,13	305.827,13
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		- 21.434.240,00		21.434.240,00
EXCESSO DE ARRECAÇÃO		7.997.428,00		
CRÉDITOS CANCELADOS		- 29.431.668,00		

Fonte: SiafiWeb

Balço Orçamentário (resumido) - Despesas

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPEAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPEAS CORRENTES	2.023.628.634,00	2.006.589.497,00	1.982.051.860,12	1.937.083.105,95	1.789.934.512,97	24.537.636,88
Pessoal e Encargos Sociais	1.829.624.218,00	1.816.213.376,00	1.769.627.047,28	1.769.032.808,93	1.632.202.431,21	46.586.328,72
Outras Despesas Correntes	194.004.416,00	190.376.121,00	212.424.812,84	168.050.297,02	157.732.081,76	-22.048.691,84
DESPEAS DE CAPITAL	19.156.111,00	14.761.008,00	14.868.555,02	2.955.604,77	2.741.554,09	- 107.547,02
Investimentos	19.156.111,00	14.761.008,00	14.868.555,02	2.955.604,77	2.741.554,09	- 107.547,02
TOTAL	2.042.784.745,00	2.021.350.505,00	1.996.920.415,14	1.940.038.710,72	1.792.676.067,06	24.430.089,86

Fonte: SiafiWeb

Com relação aos Restos a Pagar, segue o demonstrativo abaixo:

GRUPO DA DESPESA	ANO	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
1	2020		104.999,60	104.999,60		
	2021	426.303,91		233.587,84	189.276,77	3.439,30
	Total	426.303,91	104.999,60	338.587,44	189.276,77	3.439,30
3	2018		1.058.842,05			1.058.842,05
	2019		58.230,41	31.794,46	20.568,35	5.867,60
	2020		13.121.764,70	8.549.695,89	3.238.950,10	1.333.118,71
	2021	28.493.688,07		3.725.512,29	20.592.668,47	4.175.507,31
	Total	28.493.688,07	14.238.837,16	12.307.002,64	23.852.186,92	6.573.335,67
4	2016		161.653,99	151.985,58		9.668,41
	2018		13.379,56	484,64		12.894,92
	2019		203.954,08			203.954,08
	2020		3.543.533,37	838.300,50	1.037.898,75	1.667.334,12
	2021	15.714.872,72		964.314,36	9.965.297,72	4.785.260,64
	Total	15.714.872,72	3.922.521,00	1.955.085,08	11.003.196,47	6.679.112,17
TOTAL		44.634.864,70	18.266.357,76	14.600.675,16	35.044.660,16	13.255.887,14

Fonte: Tesouro Gerencial

Por decisão administrativa foram mantidos os empenhos de Restos a Pagar não Processados de 2016 em diante. Até o final do exercício de 2022 o saldo é de R\$ 13.255.887,14 (sendo 49,61% de Custeio e 50,39% de Investimento).

Os cancelamentos de RPNP totalizaram o valor de R\$ 14.600.675,16. Os motivos que levaram ao cancelamento foram: a Instituição possuir empenhos de 2022 para custear as mesmas despesas inscritas em RPNP; não havia mais interesse da Administração no recebimento em virtude do atraso na entrega; por algumas empresas estarem com impedimentos no SICAF.

Balanço Financeiro (BF)

Nesse balanço, evidenciamos as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e os dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O BF se divide em dois lados, o dos Ingressos (receitas orçamentárias e recebimentos extraorçamentários) e Dispêndios (despesa orçamentária e pagamentos extraorçamentários), além dos saldos inicial e final da conta de caixa e equivalentes de caixa.

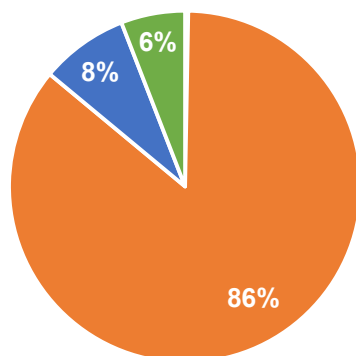
A seguir observa-se o Balanço Financeiro resumido de 2022 em comparação à 2021 e também o resultado financeiro desses anos.

Balanço Financeiro (resumido)

INGRESSOS	2022	2021
Receitas Orçamentárias	7.501.233,13	3.396.612,27
Transferências Financeiras Recebidas	2.213.318.050,35	2.243.710.637,56
Recebimentos Extraorçamentários	208.676.018,59	191.892.127,94
Saldo do Exercício Anterior	152.202.503,76	156.622.398,38
Caixa e Equivalentes de Caixa	152.202.503,76	156.622.398,38
TOTAL	2.581.697.805,83	2.595.621.776,15
DISPÊNDIOS	2022	2021
Despesas Orçamentárias	1.996.920.415,14	1.962.351.790,77
Transferências Financeiras Concedidas	246.575.736,19	282.601.751,60
Despesas Extraorçamentárias	180.833.921,42	198.465.730,02
Saldo para o Exercício Seguinte	157.367.733,08	152.202.503,76
Caixa e Equivalentes de Caixa	157.367.733,08	152.202.503,76
TOTAL	2.581.697.805,83	2.595.621.776,15
RESULTADO FINANCEIRO	5.165.229,32	- 4.419.894,62

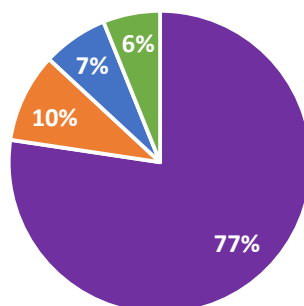
Fonte: SiafiWeb

Balanço financeiro - Ingressos - 2022



- Receitas Orçamentárias
- Recebimentos Extraorçamentários
- Transferências Financeiras Recebidas
- Saldo do Exercício Anterior

Balanço financeiro - Dispêndios - 2022



- Despesas Orçamentárias
- Despesas Extraorçamentárias
- Transferências Financeiras Concedidas
- Saldo para o Exercício Seguinte

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

Segue abaixo a DVP de 2022 em comparação com 2021:

CONTAS	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.288.373.717,34	2.414.642.071,21
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6.995.258,94	2.765.970,76
Transferências e Delegações Recebidas	2.213.349.167,74	2.243.710.637,56
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	62.077.058,36	163.333.115,40
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.952.232,30	4.832.347,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.266.112.024,57	2.323.737.053,11
Pessoal e Encargos	1.087.527.539,85	1.146.793.708,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	744.303.014,60	723.616.146,02
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	80.495.484,74	81.091.568,15
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	12.753,08	94.867,62
Transferências e Delegações Concedidas	243.940.401,84	282.769.841,69
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	49.469.011,03	26.632.738,33
Tributárias	3.504.786,00	2.970.479,25
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	56.859.033,43	59.767.703,77
RESULTADO PATRIMONIAL	22.261.692,77	90.905.018,10

Fonte: SiafiWeb

Quantidade de servidores da Contabilidade e Finanças:

SETORES	CARGOS					TOTAL
	Contador	Técnico em contabilidade	Assistente em administração	Auxiliar em administração	Técnico em secretariado	
Coordenação						1
DAC	3	3	1			7
DAF	6	3	1	2		12
DC	10	7				17
Secretaria				1	1	2
TOTAL	20	13	2	3	1	39

Responsáveis pela Contabilidade:

- Ana Patrícia Guedes de Souza – Contadora responsável
- Rubens Alberto Falcão Ferreira – Coordenador da CCF

Competências e Responsabilidade CCF:

- Controle dos recursos financeiros recebidos através de repasses e sub-repasses (descentralizações), inclusive das unidades gestoras descentralizadas;
- Análise de todos os processos encaminhados para pagamento (liquidação da despesa), no que se refere a veracidade das informações, formalidades e aspectos legais;
- Análise tributária, quanto às retenções dos tributos na fonte referente aos pagamentos dos fornecedores de bens e serviços;
- Liquidação (apropriação) e pagamento no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI de todas as despesas de sua competência (bolsas e auxílio estudantis, materiais, bens, serviços e outros);
- Empenho, liquidação e pagamento no SIAFI da Folha de Pessoal da Instituição;
- Regularização das contas contábeis (ordens bancárias devolvidas, valores devolvidos à Instituição através de GRU, almoxarifado, reclassificações, entre outras);

- Controle da Arrecadação Própria e Restituições da Receita Própria;
- Análise das Prestações de Contas de Convênios e congêneres, firmados pela UFPB, na condição de concedente;
- Confecção das Prestações de Contas de TED's e Convênios onde a UFPB figura como convenente;
- Cadastro de senhas e usuários no SIAFI/SIASG;
- Elaboração e envio da GFIP e da DIRF;
- Elaboração e envio da EFD-REINF e DCTF WEB;
- Conformidade de Gestão e Conformidade Contábil;
- Inclusão de devedores no CADIN – Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal;
- Elaboração dos Relatórios Contábeis trimestrais e anual (composto das Demonstrações Contábeis, Notas Explicativas e Declaração do Contador);

As informações mais detalhadas podem ser acessadas no Relatório Contábil 2022, no link abaixo:

<http://www.pra.ufpb.br/pras/contents/formularios/balanco/relatorio-contabil-2022/view>