**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.

**Balanço 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

**Balanço Patrimonial (resumido)**

Fonte: SiafiWeb

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** |

**Balanço Orçamentário (BO)**

O Balanço 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.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** | **DOTAÇÃO INICIAL** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA** | **DESPESAS EMPENHADAS** | **DESPESAS LIQUIDADAS** | **DESPESAS PAGAS** | **SALDO DA DOTAÇÃO** |
|  |
| **DESPESAS 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 |  |
| **DESPESAS 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** |  |

**Balanço 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 ARRECADAÇÃO** |  | **7.997.428,00** |  |  |
| **CRÉDITOS CANCELADOS** |  | **- 29.431.668,00** |  |  |

Fonte: SiafiWeb

**Balanço Orçamentário (resumido) - Despesas**

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

**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/pra/contents/formularios/balanco/relatorio-contabil-2022/view>