UNIVERSIDADE FEDERAL
DO DELTA DO PARNAÍBA

RELATÓRIO CONTÁBIL

Notas Explicativas 4º Trimestre de 2022

Declaração do Contador

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 no âmbito da Universidade Federal do Delta do Parnaíba – UFDPAR.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal do Piauí são as seguintes:

■ Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos;

■ Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada e a despesa autorizada versus a executada;

■ Balanço Financeiro e a Demonstração dos Fluxos de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro das unidades administrativas no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas;

■ Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas);

Estas demonstrações contábeis, encerradas em 31 de dezembro de 2022, bem como suas notas explicativas foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a Lei n° 4.320/64, a Lei Complementar n°101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Avanços

Cabe ressaltar que no exercício de 2022 tivemos avanços substanciais na descentralização das atividades de nossa tutora UFPI para empenhos e liquidações de processos e da folha de pagamentos que já estão sendo executada pela próprio Financeiro da UFDPAR.

Ressalvas

Dá continuidade à descentralização das atividades financeiras para a UFDPAR consolidando as demais etapas das despesas para o financeira da nossa UG. Devido à complexidade, diversidade e amplitude das atividades, na busca pela qualidade das nossas informações, temos ainda desafios a serem superados, especialmente naquilo que não podemos ainda executar de acordo com a Lei 13.651, de 11 de abril de 2018 que Cria a Universidade Federal do Delta do Parnaíba (UFDPar).

Devido à complexidade, diversidade e amplitude de alguns processos de trabalho desta IES, na busca pela qualidade das nossas informações, temos ainda desafios a serem superados, conforme destacamos a seguir:

- Compatibilização dos saldos da conta de Depreciação dos bens patrimoniais com os valores registrados no SIAFI, fechamos o exercício de 2022 com a conta de depreciação de bens móveis desatualizada em virtude dos valores registrados no Patrimônio não refletirem a realidade do órgão. Desta forma optou-se por não fazer o registro e aguardar as providências da administração no sentido de contratar uma empresa para dar suporte à regularização dos registros patrimoniais do órgão.

Declaração

Portanto considerando os avanços realizados, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxo de Caixa e Notas Explicativas regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2022, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial deste Órgão, exceto no tocante as ressalvas apontadas.

Parnaíba-PI, 31 de Janeiro de 2022.

Fabiana Lúcia de Sousa Pereira.
CRC PI-nº007013/0-3
Contadora Geral da UFDPAR

1. Informações Gerais

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

A Universidade Federal do Delta do Parnaíba (UFDPar), instituição de ensino superior, de pesquisa e extensão vinculada ao Ministério da Educação (MEC). Teve seu funcionamento autorizado sob a forma de uma autarquia educacional (Lei nº 13.651, de 11 de abril de 2018) por desmembramento da Universidade Federal do Piauí (UFPI), com integração do Campus Ministro Reis Velloso. É mantida pela União, dotada de autonomia didático-pedagógica e científica, administrativa e de gestão financeira, orçamentária e patrimonial, nos termos da Constituição Federal de 1988.

1.2 Domicílio da Entidade

A UFDPar tem sede e foro no município de Parnaíba, Estado do Piauí.

1.3 Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade

A comunidade universitária da UFDPar é constituída por: docentes, discentes e servidores técnicos - administrativos unidos na realização do tripé: ensino, pesquisa e extensão em prol do alcance da missão e visão institucionais e alicerçados nos princípios e valores da instituição.

Tem como missão formar profissionais, produzir e socializar conhecimento científico com ética e inovação comprometidos com desenvolvimento da excelência no ensino, pesquisa e extensão para atuar com qualidade na sociedade e promover transformações sociais, políticas, inclusivas e sustentáveis, constituindo-se como instituição estratégica para as questões regionais, nacionais e internacionais. Seus valores estão pautados em:

- Ética
- Coletividade
- Desenvolvimento
- Integridade
- Respeito
- Trabalho em equipe
- Equidade
- Ciência

2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFDPAR são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (Resoluções do CFC

nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 1p6.11); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro. Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

I. Balanço Patrimonial (BP);

II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

III. Balanço Orçamentário (BO);

IV. Balanço Financeiro (BF); e

V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A Universidade Federal do Delta do Parnaíba (UFDPar) foi criada pela lei 13.651/18 a partir do desmembramento da Universidade Federal do Piauí (UFPI), sendo este o órgão tutor responsável para auxiliar na estruturação do órgão, com acompanhamento até a sua total autonomia. Esse processo de transição começou no ano de 2019 com auxílio na distribuição orçamentária com a execução realizada, nos primeiros anos, pela Universidade tutora.

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da UFDPAR tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo PCASP.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de original e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

3.2. Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (a) créditos não tributários; (b) transferências concedidas; (c) adiantamentos; e (d) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

3.3. Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento

a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

3.4. Imobilizado

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

3.5. Intangíveis

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

3.6. Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

3.7. Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

3.8. Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

I. Patrimonial;

II. Orçamentário; e

III. Financeiro.

I. Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFDPAR e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere aos Impostos, Taxa e Contribuição de melhoria e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de competência, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFDPAR, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de Competência, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

A apuração do resultado se dá pelo confronto das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

I. Resultado Orçamentáriog

O regime orçamentário da União segue o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto o superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Os valores recebidos pelas universidades e institutos, como é o caso da UFDPAR, por exemplo, provenientes do MEC ou de outros órgãos, não são mais visualizados no "BO", na coluna "Previsão Atualizada" da Receita, desde 2011, quando foi reformulada a sua estrutura pela STN. A justificativa para retirada da movimentação de créditos do Balanço Orçamentário foi a de que “crédito” e “dotação” não são sinônimos. Esta, corresponde aos valores fixados na LOA; enquanto aqueles correspondem aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente). Para identificar os créditos recebidos de outros órgãos não

pertencentes à estrutura da UFDPAR, deve-se gerar um relatório gerencial sobre "Movimentação Orçamentária". Portanto, os créditos recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna "Previsão Atualizada".

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

II. Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

4. Demonstrações Contábeis do 4º Trimestre de 2022

4.1 Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2022**	**2021**
ATIVO CIRCULANTE	**6.079.198,20**	**5.272.042,47**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**8.584.824,52**	**7.392.922,94**
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.418.717,65	5.223.320,00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	4.407.595,02	4.419.909,27
Créditos a Curto Prazo	660.480,55	48.722,47	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	207.336,99	-
Demais Créditos e Valores	660.480,55	48.722,47	Demais Obrigações a Curto Prazo	3.969.892,51	2.973.013,67
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**5.840.118,11**	**2.857.022,06**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Imobilizado	5.840.118,11	2.857.022,06	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**8.584.824,52**	**7.392.922,94**
Bens Móveis	5.840.118,11	2.857.022,06	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		
Bens Móveis	5.840.118,11	2.857.022,06	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
			Resultados Acumulados	3.334.491,79	736.141,59
			Resultado do Exercício	2.750.711,88	124.529,20
			Resultados de Exercícios Anteriores	736.141,59	1.011.936,82
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-152.361,68	-400.324,43
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**3.334.491,79**	**736.141,59**
TOTAL DO ATIVO	**11.919.316,31**	**8.129.064,53**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**11.919.316,31**	**8.129.064,53**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2022**	**2021**
ATIVO FINANCEIRO	5.418.717,65	5.223.320,00	PASSIVO FINANCEIRO	11.561.148,89	8.582.535,09
ATIVO PERMANENTE	6.500.598,66	2.905.744,53	PASSIVO PERMANENTE	3.326.438,00	2.528.178,90
SALDO PATRIMONIAL	**2.968.270,58**	**2.981.649,46**			

QUADRO DE COMPENSAÇÕES					
ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2022**	**2021**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	394.640,00	837.152,68	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	150.285,88	150.285,87
Atos Potenciais Ativos	394.640,00	837.152,68	Atos Potenciais Passivos	150.285,88	150.285,87
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	394.640,00	837.152,68	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	150.285,88	150.285,87
TOTAL	394.640,00	**837.152,68**	**TOTAL**	**150.285,88**	**150.285,87**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-6.182.400,02
Recursos Vinculados	39.968,78
Previdência Social (RPPS)	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	39.968,78
TOTAL	**-6.142.431,24**

4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**82.155.651,15**	**65.982.737,40**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	195.147,13	5.792,36
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	195.147,13	5.792,36
Transferências e Delegações Recebidas	81.345.176,97	65.913.882,55
Transferências Intragovernamentais	81.345.176,97	65.913.882,55
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	587.840,55	62.700,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	587.840,55	62.700,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	27.486,50	362,49
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	27.486,50	362,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**79.404.939,27**	**65.858.208,20**
Pessoal e Encargos	64.036.260,78	58.784.600,88
Remuneração a Pessoal	49.634.241,70	46.341.836,75
Encargos Patronais	10.664.026,74	10.208.606,95
Benefícios a Pessoal	2.105.375,09	2.074.437,16
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.632.617,25	159.720,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.459.477,87	1.154.587,96
Aposentadorias e Reformas	685.917,08	484.127,76
Pensões	160.600,44	82.726,71
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	612.960,35	587.733,49
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.383.359,73	1.773.785,47
Uso de Material de Consumo	219.362,95	315.529,90
Serviços	4.163.996,78	1.458.255,57
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	40,14
Juros e Encargos de Mora	-	40,14
Transferências e Delegações Concedidas	4.486.169,70	306.719,22
Transferências Intragovernamentais	4.486.169,70	306.719,22
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.385.888,00	1.614.616,32
Incorporação de Passivos	1.385.888,00	1.614.616,32
Tributárias	**2.947,20**	**-**
Contribuições	2.947,20	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.650.835,99	2.223.858,21
Incentivos	3.650.835,99	2.223.858,21
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	543,00	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**2.750.711,88**	**124.529,20**

4.3 Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2022**	**2021**
Receitas Orçamentárias	**195.183,63**	**6.154,85**	**Despesas Orçamentárias**	**79.896.315,98**	**64.788.054,69**
Ordinárias	-	-	Ordinárias	79.210.204,61	63.922.381,50
Vinculadas	195.589,13	**6.154,85**	Vinculadas	686.111,37	865.673,19
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	118.519,00	838.965,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	195.589,13	**6.154,85**	Previdência Social (RPPS)	452.027,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-405,50	**-**	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	115.565,37	26.707,79
Transferências Financeiras Recebidas	**81.333.091,31**	**65.913.882,55**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**4.486.169,70**	**306.719,22**
Resultantes da Execução Orçamentária	75.653.571,34	61.877.658,67	Resultantes da Execução Orçamentária	40.772,65	210.152,07
Repasse Recebido	75.653.571,34	61.877.658,67	Repasse Concedido	40.772,65	210.152,07
Independentes da Execução Orçamentária	5.679.519,97	4.036.223,88	Independentes da Execução Orçamentária	4.445.397,05	96.567,15
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.383.437,90	3.539.163,77	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	4.417.947,05	96.567,15
Movimentação de Saldos Patrimoniais	296.082,07	54.491,72	Movimento de Saldos Patrimoniais	27.450,00	-
Recebimentos Extraorçamentários	**11.452.262,52**	**8.448.754,02**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**8.402.654,13**	**8.156.287,08**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.257.986,52	4.864.132,39	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	4.864.132,39	4.286.158,38
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.125.182,29	3.539.163,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.508.963,69	3.819.550,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.558,05	45.457,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.558,05	50.557,86
Outros Recebimentos Extraorçamentários	39.535,66	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	27.450,00	-			
Demais Recebimentos	12.085,66	-			
Saldo do Exercício Anterior	**5.223.320,00**	**4.105.589,57**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**5.418.717,65**	**5.223.320,00**
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.223.320,00	**4.105.589,57**	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.418.717,65	5.223.320,00
TOTAL	**98.203.857,46**	**98.203.857,46**	**TOTAL**	**98.203.857,46**	**78.474.380,99**

4.4 Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**PREVISÃO INICIAL**	**PREVISÃO ATUALIZADA**	**RECEITAS REALIZADAS**	**SALDO**
RECEITAS CORRENTES	676.800,00	676.800,00	195.183,63	-481.616,37
Receita Patrimonial	**157.200,00**	157.200,00	3.100,00	-154.100,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	157.200,00	157.200,00	3.100,00	-154.100,00
Receitas de Serviços	**519.600,00**	**519.600,00**	192.047,13	-327.552,87
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	519.600,00	519.600,00	192.047,13	-327.552,87
Outras Receitas Correntes	-	-	36,50	36,50
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	36,50	36,50
SUBTOTAL DE RECEITAS	**676.800,00**	**676.800,00**	195.183,63	-481.616,37
DEFICIT	-	-	79.701.132,35	79.701.132,35
TOTAL	**676.800,00**	**676.800,00**	**79.896.315,98**	**79.219.515,98**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	9.206.443,00		-9.206.443,00
Créditos Cancelados	-	9.206.443,00		**-**

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**DOTAÇÃO INICIAL**	**DOTAÇÃO ATUALIZADA**	**DESPESAS EMPENHADAS**	**DESPESAS LIQUIDADAS**	**DESPESAS PAGAS**	**SALDO DA DOTAÇÃO**
DESPESAS CORRENTES	76.120.284,00	83.571.369,00	75.233.711,47	71.963.599,44	66.705.612,92	8.337.657,53
Pessoal e Encargos Sociais	56.749.003,00	64.044.734,00	62.635.369,41	62.635.369,41	57.861.620,02	1.409.364,59
Outras Despesas Correntes	19.731.281,00	19.526.635,00	12.598.342,06	9.328.230,03	8.843.992,90	6.928.292,94
DESPESAS DE CAPITAL	1.908.200,00	3.663.558,00	4.662.604,51	1.807.534,25	1.807.534,25	-999.046,51
Investimentos	1.908.200,00	3.663.558,00	4.662.604,51	1.807.534,25	1.807.534,25	-999.046,51
SUBTOTAL DAS DESPESAS	78.028.484,00	87.234.927,00	79.896.315,98	73.771.133,69	68.513.147,17	7.338.611,02
TOTAL	78.028.484,00	87.234.927,00	79.896.315,98	73.771.133,69	68.513.147,17	7.338.611,02

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES**	**LIQUIDADOS**	**PAGOS**	**CANCELADOS**	**SALDO**
DESPESAS CORRENTES	178.627,28	2.333.401,89	2.333.401,89	31.247,28	175.792,08

Outras Despesas Correntes	178.627,28	2.333.401,89	2.333.401,89	31.247,28	175.792,08
DESPESAS DE CAPITAL	-	1.175.561,80	1.175.561,80	-	1.788,00
Investimentos	-	1.175.561,80	1.175.561,80	-	1.788,00
TOTAL	178.627,28	3.508.963,69	3.508.963,69	31.247,28	177.580,08

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	211,65	4.864.132,39	211,65	-
Pessoal e Encargos Sociais	211,65	4.640.744,43	211,65	-
Outras Despesas Correntes	-	223.387,96	-	-
TOTAL	211,65	4.864.132,39	211,65	**-**

4.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**3.178.493,70**	**2.999.802,49**
INGRESSOS	**81.597.368,65**	**65.965.495,26**
Receita Patrimonial	3.100,00	250,00
Receita de Serviços	192.047,13	5.542,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	36,50	362,49
Outros Ingressos Operacionais	81.402.185,02	65.959.340,41
Ingressos Extraorçamentários	29.558,05	45.457,86

Transferências Financeiras Recebidas	81.333.091,31	65.913.882,55
Arrecadação de Outra Unidade	27.450,00	
Demais Recebimentos	12.085,66	
DESEMBOLSOS	**-78.818.874,95**	**-62.965.692,77**
Pessoal e Demais Despesas	-63.376.416,39	-52.528.733,14
Previdência Social	-826.485,32	-221.067,66
Educação	-62.549.931,07	-52.307.665,48
Transferências Concedidas	-10.526.730,81	-10.079.662,55
Intragovernamentais	-10.526.730,81	-10.079.662,55
Outros Desembolsos Operacionais	-4.515.727,75	-357.297,08
Dispêndios Extraorçamentários	-29.558,05	-50.577,86
Transferências Financeiras Concedidas	-4.486.169,70	-306.719,22
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-2.983.096,05**	**-1.882.072,06**
DESEMBOLSOS	-2.983.096,05	-1.882.072,06
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-2.983.096,05**	**-1.882.072,06**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	195.397,65	1.117.730,43
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	5.223.320,00	4.105.589,57
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.418.717,65	5.223.320,00

5. Notas Explicativas 4º Trimestre de 2022

➢ Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não há restrições para uso imediato.

Destaca-se que no 4º trimestre de 2022 a conta "Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem P" representou 96,83% deste subgrupo o que se deve a ordens de pagamento da folha de pessoal cuja Ordem Bancária (OB) somente é gerada no primeiro dia útil do mês seguinte (TABELA 01).

Tabela 01: Caixa e Equivalentes Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Aplicação Financeira	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	171.731,03	359.187,61	-52,18	3,16
Limite de Saque C/ Vinculação de Pagto - Ordem P	5.246.986,52	4.864.132,39	7,87	96,83
TOTAL	**5.418.717,55**	**5.223.320,00**	**3,74**	**100**

Fonte: SIAFI 2021,2022

Nota 2 – Demais Créditos a Curto Prazo

Os Demais Créditos a Curto Prazo, compreendem os valores a receber por demais créditos realizáveis até 12 meses da data das demonstrações, dentre eles podemos destacar os: Adiantamentos, Créditos por Dano ao Patrimônio Público, Depósitos Restituíveis.

A tabela 02 demonstra que no 4º trimestre de 2022 quase totalidade do saldo desse grupo refere-se a "Adiantamento de Férias" que representa 87,38%.

Tabela 02: Demais Créditos a Curto Prazo

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%)
Salários e Ordenados	17.292,84	48.722,47	-64,50	93,83
Adiantamento de Férias	577.151,87	0,00	0,00	87,38
13 Salário - Adiantamento	66.035,84	**0,00**	0,00	9,99
TOTAL	**660.480,55**	**48.722,47**	**-83,38**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

Nota 03 – Imobilizado

O ativo Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Seu reconhecimento inicial é feito pelos valores de aquisição, construção ou produção. Quando apurados ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (ao apresentarem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação 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, serão reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Ao final do 4º trimestre de 2022 a UFDPar apresentou um saldo em seu Imobilizado, equivalente a 140,41% de acréscimo em relação ao 4º trimestre de 2021. Esta movimentação foi evidenciada apenas pela conta de Bens Móveis. Destaca-se que o Patrimônio de Bens Móveis e Imóveis utilizado pela UFDPAR encontra-se registrado em nome da universidade tutora (UFPI) e somente será realizado o registro na instituição, após a formalização da transferência da propriedade.

Tabela 03: Imobilizado

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%)
Bens Móveis	5.840.118,11	2.857.022,06	104,41	100,00
(+) Valor Bruto Contábil	5.840.118,11	2.857.022,06	104,41	100,00
Total	**5.840.118,11**	**2.857.022,06**	104,41	100,00

Fonte: SIAFI 2021,2022

2.1 - Bens Móveis

Os Bens móveis da UFDPar totalizaram um valor líquido contábil de R$ 5,8 milhões ao final do 4º trimestre de 2022, com uma variação positiva de 104,41% em relação ao saldo do 4º trimestre de 2021, conforme tabela 04. Os bens que contribuíram para este aumento, com seu respectivo percentual de participação foram: "Máquinas, Aparelhos Equipamentos e Ferramentas" (54,96 %), "Móveis e Utensílios" (13,01 %) ,"Bens de Informática" (23,91 %) e Material Cultural, Educacional e de Comunicação (8,10 %).

Tabela 04: Bens Móveis

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.210.146,74	2.070.719,80	**55,02**	**54,96**
Bens de Informática	1.396.407,10	320.574,30	**335,59**	**23,91**
Móveis e Utensílios	760.307,17	52.650,86	**1344,05**	**13,01**
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	473.257,10	413.077,10	**14,56**	**8,10**
Total	**5.840.118,11**	**2.857.022,06**	**104,41**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

- **Nota 04 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, encargos a pagar e benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito. A tabela 05 demonstra que a quase totalidade do saldo desse grupo refere-se a "Pessoal a Pagar" que representa 98,34% da folha de pessoal da UFDPar, desmembrada da Universidade Federal do Piauí no segundo semestre de 2020. O total apresentado nessa conta contábil refere-se à remuneração dos servidores do mês de dez/2022 que está aguardando a compensação bancária para a efetivação do pagamento.

Tabela 05: Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto

Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%)
Pessoal a Pagar	4.334.802,94	4.365.742,59	-0,70	98,34
Benefícios Assistenciais a Pagar	59.511,15	42.248,38	40,86	1,35
Encargos Sociais a Pagar	13.280,93	11.918,30	11,43	0,30
TOTAL	**4.407.595,02**	**4.419.909,27**	**-0,27**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

- **Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Ao término do 4º trimestre de 2022, a UFDPar apresentou somente um saldo de R$ 207,3 mil relacionado a "Fornecedores e Contas a Pagar", sendo que o contrato da empresa fornecedora de energia elétrica - Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A foi transferido para a gerência da UFDPAR em dezembro/2022.

Tabela 06- Fornecedores e Contas a Pagar - Contratantes

	Fornecedores e Contas a Pagar - Contratantes	31/12/22	AH%
	Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A	207.336,99	100
	TOTAL	207.336,99	100

Fonte: SIAFI 2021,2022

O contrato com a empresa de energia foi transferido para a gerência da UFDPAR em dezembro/2022.

➢ Nota 06– Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido representa o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. Dessa forma, evidencia o resultado do período, segregando-se resultados acumulados de exercícios anteriores.

No 4º trimestre de 2022 este grupo apresentou o montante de R$ 3.334 milhões que comparado ao resultado do 4º trimestre de 2021 revelou um acréscimo de 352,96%, conforme tabela 07.

Tabela 07 – Patrimônio Líquido

Patrimônio liquido	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Resultados Acumulados	3.334.491,79	736.141,59	352,96	100,000
Resultados do Exercício	2.750.711,88	124.529,20	2.108	82,49
Resultado de Exercícios Anteriores	736.141,59	1.011.936,82	-27,25	22,07
Ajuste de Exercícios Anteriores	-152.361,68	-400.324,43	-61,94	-4,56
Total	**3.334.491,79**	**736.141,59**	**352,96**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

➢ Nota 07 – Resultado Patrimonial do Período

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). No 4º trimestre de 2022 a UFDPAR apresentou um resultado patrimonial positivo de 2.108% em relação ao resultado do 4º trimestre de 2021. Esse resultado está relacionado ao aumento das VPA's de "Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos" e "Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos".

Tabela 08- Resultado Patrimonial do Período

Demonstração das Variações Patrimoniais	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	82.155.651,15	65.982.737,40	24,51	2.986
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	79.404.939,27	65.858.208,20	20,57	28,86
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**2.750.711,88**	**124.529,20**	**2.108**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

➢ Nota 08 - Variações Patrimoniais Aumentativas

As VPAs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá benefícios econômicos ou potencial de serviços para o Órgão e quando os mesmos puderem ser mensurados confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

A conta com maior expressividade nas VPA's foi a de "Transferências e Delegações Recebidas" que representou 99,01% do total no 4º trimestre de 2022. Esses valores compreendem as transferências financeiras recebidas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) para o pagamento dos valores decorrentes da execução orçamentária do órgão.

Quando comparado ao mesmo período de 2021 constata-se considerável aumento nos valores das contas de VPA's que levou ao Resultado Patrimonial do Período positivo apresentado na Tabela 08. Destaque para as contas: Exploração e Venda de Bens, Serviços, Direitos e Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.

Tabela 09 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Demonstração das Variações Patrimoniais	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	195.147,13	5.792,36	3.269,04	0,23
Transferências e Delegações Recebidas	81.345.176,97	65.913.882,55	23,41	99,01
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	587.840,55	62.700,00	837,54	0,71
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	27.486,50	362,49	7.482,69	3,34
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**82.155.651,15**	**65.982.737,40**	**24,51**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021, 2022

➢ Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD´s serão reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potencial de serviços para o Órgão, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

A tabela 10 demonstra que no 4º trimestre de 2022, a conta "Pessoal e Encargos" representou 80,64% das VPDs passando a uma variação positiva de 9% em relação ao registrado no mesmo período de 2021. Cabe observar que o montante de VPD's de "Pessoal e Encargos" passaram a ser registrados em sua totalidade pela UFDpar o que não ocorria nas VPD's assim como de "Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo".

Tabela 10 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Demonstração das Variações Patrimoniais	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**79.404.939,27**	**65.858.208,20**	**20,57**	**100,00**
Pessoal e Encargos	64.036.260,78	**58.784.600,88**	**9,00**	80,64
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.459.477,87	1.154.587,96	**26,40**	1,83
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.383.359,73	1.773.785,47	**147,11**	5,52
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	40,14	**-100,00**	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	4.486.169,70	306.719,22	**1.362,63**	5,64
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.385.888,00	1.614.616,32	**-14,16**	1,74
Tributárias	2.947,20	-		0,003
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.650.835,99	2.223.858,21	**64,16**	4,59

Fonte: SIAFI 2021,2022

- **Nota 11 – Receitas**

As receitas orçamentárias por categoria econômica subdividem-se em: receitas correntes e receitas de capital. As Receitas Correntes representam 100% do total da arrecadação não havendo arrecadação de Receita de Capital. No 4° trimestre de 2022 foram realizadas R$ 195.183,63 de Receitas Correntes, tendo como destaque no total de arrecadação "Serviços Administrativos e Comerciais – Principal" 89,32%.

Tabela 11 - Receitas Arrecadadas por Categorias Econômica

	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real %	AV%
1	Aluguéis e Arrendamentos-Principal	157.200,00	3.100,00	**1,97**	**1,58**
2	Serviços Administrativo e comerciais - Principal	369.600,00	174.340,50	**47,17**	**89,32**
3	Inscr.em Concursos e Proc.Seletivos-Principal	150.000,00	17.706,63	**11,80**	**9,07**
6	Multas Administrativa, Contratuais e Judiciais	-	36,50		**0,02**
		676.800,00	**195.183,63**	**28,83**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

- **Nota 12– Despesas**

As despesas orçamentárias por categoria econômica classificam-se em: correntes e de capital. Na categoria econômica de Despesas Correntes destacou-se “Pessoal e Encargos” com 97,79% e “Outras Despesas Correntes” com 64,51% e no rol das Despesas de Capital correspondeu a totalidade do grupo de despesa (100%) na conta “investimentos” (Tabela 12).

Tabela 12 - Despesas Correntes e de Capital - Executadas por Grupo 2022

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022	DOTAÇÃO INICIAL 2022	DESPESAS EMPENHADAS 2022	% DESP EMP/DOT ATUAL
DESPESAS CORRENTES	**83.571.369,00**	**76.120.284,00**	**75.233.711,47**	**90,02**
Pessoal e Encargos Sociais	64.044.734,00	56.749.003,00	62.635.369,41	97,79
Outras Despesas Correntes	19.526.635,00	19.371.281,00	12.598.342,06	64,51
DESPESAS DE CAPITAL	**3.663.558,00**	**1.908.200,00**	**4.662.604,51**	**127,26**
Investimentos	3.663.558,00	1.908.200,00	4.662.604,51	**127,26**
TOTAL	**87.234.927,00**	**78.028.484,00**	**79.896.315,98**	**91,58**

Fonte: SIAFI 2021,2022

➢ Nota 13 - Ingressos

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, 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.

A tabela 13 apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 4º trimestre de 2022. Verifica-se que as receitas orçamentárias totalizaram R$ 195.183,63 mil. Esse valor representa apenas 0,19 % do total dos ingressos do Balanço Financeiro, cuja maior parcela refere-se às Transferências Financeiras Recebidas com 82,82%.

Tabela 13 – Total Ingressos

INGRESSOS	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV%
Receitas Orçamentárias	195.183,63	6.154.85	3.071	0,19
Transferências Financeiras Recebidas	81.333.091,31	65.913.882,55	23,39	82,82
Recebimentos Extraorçamentários	11.452.262,52	8.448.754,02	35,55	11,66
Saldo do Exercício Anterior	5.223.320,00	4.105.589,57	27,22	5,31
TOTAL	**98.203.857,46**	**59.709.106,56**	**15,90**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021,2022

➢ Nota 14 – Recebimentos Extraorçamentários

Nos Recebimentos Extraorçamentários são evidenciados a Inscrição de Restos a Pagar processados e não processados do exercício, os depósitos restituíveis e valores vinculados a outros recebimentos Extraorçamentários. As inscrições em Restos a Pagar (processados e não processados) representaram a maior parcela dos recebimentos extraorçamentários no 4º trimestre de 2022 que somados totalizaram 99,39%, conforme análise da tabela 14.

Tabela 14 – Recebimentos Extraorçamentários

	30/09/2022	31/12/2021	AH(%)	AV%
Recebimentos Extraorçamentários	11.452.262,52	8.448.754,02	35,54	100,00
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.257.986,52	4.864.132,39	8,09	45,91
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.125.182,29	3.539.163,77	73,06	53,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.558,05	45.457,86	-34,97	0,25
Outros Recebimentos Extraorçamentários	39.535,66	0,00		0,34

Fonte: SIAFI 2021, 2022

➢ Nota 15 - Dispêndios

Do total dos dispêndios registrados no BF, o item de maior representatividade está relacionado às Despesas Orçamentárias, que representa 81,35% do montante, conforme tabela 15. As Despesas Orçamentárias Ordinárias compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinados a atender a quaisquer finalidades. Já as Despesas Orçamentárias Vinculadas compreendem aquelas cuja destinação é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos etc.

Tabela 15 – Total dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)	AV%
Despesas Orçamentárias	79.896.315,98	64.788.054,69	23,31	81,35
Transferências Financeiras Concedidas	4.486.169,70	306.719,22	1.362,63	4,56
Pagamentos Extraorçamentários	8.402.654,13	8.156.287,08	3,02	8,55
Saldo para o Exercício Seguinte	5.418.717,65	5.223.320,00	3,74	5,51

TOTAL	98.203.857,46	78.474.380,99	25,14	100,00

Fonte: SIAFI 2021,2022

➢ Nota 16 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Por meio da Demonstração dos Fluxos de Caixa- DFC é possível identificar as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa e ainda o saldo de caixa na data da elaboração, classificando-se os fluxos em Operacionais, de Investimentos e de Financiamentos.

O fluxo das atividades operacionais representa as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão, geradas com o intuito de atingir o objeto social da entidade, podendo ser considerado a principal atividade geradora de caixa.

O total de ingressos com as atividades operacionais no 4º trimestre de 2022 foi de R$ 81,59 milhões. Destes ingressos, o item com maior contribuição para o resultado foi "Transferências Financeiras Recebidas" cujo montante foi de R$ 81,33 milhões (TABELA 16).

Tabela 16 - Atividades Operacionais - Composição dos Ingressos

ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	31/12/2022	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	81.597.368,65	65.965.495,26	**23,69**	**-104,05**
Receita Patrimonial	3.100,00	250,00	**1.140**	**0,00**
Receita de Serviços	192.047,13	5.542,36	**3.365**	**-0,24**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	36,50	362,49	**-89,93**	**0,00**
Outros Ingressos Operacionais	81.402.185,02	65.959.340,41	**23,41**	**-103,80**
Ingressos Extraorçamentários	29.558,05	45.457,86	**-34,97**	**-0,04**
Transferências Financeiras Recebidas	81.333.091,31	65.913.882,55	**23,39**	**-103,80**
Arrecadação de Outra Unidade	27.450,00	0,00	**-**	**-0,04**
DESEMBOLSOS	-78.418.874,95	-62.965.692,77	**24,54**	**100,00**
Pessoal e Demais Despesas	-63.376.416,39	-52.528.733,14	20,65	80,82
Transferências Concedidas	-10.526.730,81	-10.079.662,55	4,43	13,42
Outros Desembolsos Operacionais	-4.515.727,75	-357.297,08	1.163,85	5,76
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIV. OPERACIONAIS	3.178.493,70	2.999.802,49	**5,95**	**-4,05**

Fonte: SIAFI 2021, 2022