UNIVERSIDADE FEDERAL
DO DELTA DO PARNAÍBA

RELATÓRIO CONTÁBIL

Declaração Anual do Contador
Demonstrações Contábeis
Notas Explicativas 4º Trimestre de 2024

Janeiro 2025

REITOR
João Paulo Sales Macedo

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO
Rafael Araújo Sousa Farias

DIRETOR DE GESTÃO CONTABILIDADE E FINANÇAS
José Jonas Alves Correia

COORDENADOR DE CONTABILIDADE
Juliel Marcos de Carvalho

SUMÁRIO

1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 1
1.1. Contextualização 1
1.2. Avanços 2
1.3. Ressalvas 2
1.4. Declaração final 2
2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 4º TRIMESTRE DE 2024 4
2.1. Balanço Patrimonial 4
2.2. Demonstração das Variações Patrimoniais 6
2.3. Balanço Financeiro 7
2.4. Balanço Orçamentário 8
2.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa 10
2.6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 11
3. NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2023 13
3.1. Informações Gerais 13
3.2. Natureza das Operações e Principais Atividade da Entidade 13
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis 14
3.3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis 15
3.4. COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS . 20
Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa 20
Nota 2 - Demais Créditos a Curto Prazo 20
Nota 3 - Imobilizado 21
Nota 4 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo 22
Nota 5 - Fornecedores e Contas a Pagar 23
Nota 6 - Patrimônio Líquido 23
Nota 7 - Resultado Patrimonial do Período 24
Nota 8 - Variações Patrimoniais Aumentativas 24
Nota 9 - Variações Patrimoniais Diminutivas 25
Nota 10 - Receitas 26
Nota 11 - Despesas 26
Nota 12 - Ingressos 27
Nota 13 - Recebimentos Extraorçamentários 28
Nota 14 - Dispêndios 28
Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais 29
Nota 16 - Restos a Pagar 30

1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

1.1. Contextualização

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2024 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 2024 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI. 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 e registrados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal do Delta do Parnaíba são as seguintes:

I. Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos;

II. 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;

III. 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;

IV. 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 2024, bem como suas notas explicativas foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, tais como: 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 10ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

1.2. Avanços

No exercício de 2024 tivemos avanços substanciais. A chegada de novos colaboradores promoveu a necessária segregação de funções e deu continuidade à descentralização das atividades da UFPI para empenhos e liquidações de processos bem como os devidos pagamentos. A realização de treinamentos promoveu aperfeiçoamento de atividades gerenciais, trazendo celeridades na geração da informação contábil.

1.3. Ressalvas

A execução contábil da UFDPar foi formalmente desvinculada da UFPI em julho de 2023. Porém ainda há atividades que são desenvolvidas em conjunto com a UFPI, mesmo com a descentralização de muitas 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 para executar todas as atividades 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, como exemplo, não se tem compatibilização dos saldos da conta de Depreciação dos bens patrimoniais com os valores registrados no SIAFI, por isso o exercício de 2024 foi encerrado 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 para dar suporte à regularização dos registros patrimoniais do órgão.

1.4. Declaração final

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 2024, 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 2025.

Juliel Marcos de Carvalho.
CRC PI-013496/0-3
Contador Geral da UFDPar

2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 4º TRIMESTRE DE 2024

2.1. Balanço Patrimonial

QUADRO GERAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
ATIVO CIRCULANTE	**9.107.398,24**	**8.622.863,99**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**17.290.271,75**	**15.618.436,05**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**8.059.649,24**	**7.709.234,51**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**5.963.785,20**	**4.913.838,53**
Créditos a Curto Prazo	**1.032.104,92**	**906.929,48**	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**64.626,78**	**1.671.838,33**
Demais Créditos e Valores	1.032.104,92	906.929,48	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**11.259.672,71**	**9.032.759,19**
Demais Créditos e Valores	1.032.104,92	-	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Estoques	**6.700,00**	**6.700,00**	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**17.290.271,75**	**15.618.436,05**
VPDs Pagas Antecipadamente	**8.944,08**	**-**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**10.659.949,71**	**9.088.356,26**	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Imobilizado	**10.656.949,71**	**9.088.356,26**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
Bens Móveis	10.457.069,71	8.888.476,26			
Bens Móveis	10.457.069,71	8.888.476,26	**Resultados Acumulados**	**2.477.076,20**	**2.092.784,20**
Bens Imóveis	199.880,00	199.880,00	Resultado do Exercício	877.235,46	-677.254,36
Bens Imóveis	199.880,00	199.880,00	Resultados de Exercícios Anteriores	2.092.784,20	3.334.491,79
Intangível	**3.000,00**	**-**	Ajustes de Exercícios Anteriores	-492.943,46	-564.453,23
Softwares	3.000,00	-	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**2.477.076,20**	**2.092.784,20**
TOTAL DO ATIVO	**19.767.347,95**	**17.711.220,25**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**19.767.347,95**	**17.711.220,25**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
ATIVO FINANCEIRO	**8.059.649,24**	**7.709.234,51**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**15.166.966,74**	**15.485.392,71**
ATIVO PERMANENTE	**11.707.698,71**	**10.001.985,74**	**PASSIVO PERMANENTE**	**7.812.124,38**	**5.950.829,06**
SALDO PATRIMONIAL	**3.211.743,17**	**3.725.001,52**			

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**1.456.500,12**	**2.150.864,77**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**1.442.624,25**	**411.595,76**
Atos Potenciais Ativos	1.456.500,12	2.150.864,77	Atos Potenciais Passivos	1.442.624,25	411.595,76
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	1.456.500,12	2.150.864,77	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	1.442.624,25	411.595,76
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**1.456.500,12**	**2.150.864,77**	**TOTAL**	**1.442.624,25**	**411.595,76**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-6.938.978,54**
Recursos Vinculados	**-168.338,96**
Educação	-265.722,72
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-9.765,12
Previdência Social (RPPS)	-7.355,46
Dívida Pública	-24.442,57
Fundos, Órgãos e Programas	138.946,91
TOTAL	**-7.107.317,50**

2.2. Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	**2023**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**109.122.432,28**	**92.124.898,70**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**1.382.581,31**	**330.627,82**
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.382.581,31	330.627,82
Transferências e Delegações Recebidas	**107.022.866,38**	**91.792.769,19**
Transferências Intragovernamentais	106.915.484,73	91.792.769,19
Outras Transferências e Delegações Recebidas	107.381,65	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**663.300,00**	**1.501,69**
Ganhos com Desincorporação de Passivos	663.300,00	1.501,69
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**53.684,59**	**-**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	53.684,59	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**108.245.196,82**	**92.802.153,06**
Pessoal e Encargos	**84.381.241,52**	**72.236.289,64**
Remuneração a Pessoal	63.497.705,21	55.534.543,38
Encargos Patronais	13.424.473,24	11.766.248,67
Benefícios a Pessoal	4.805.112,14	2.712.711,28
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	2.653.950,93	2.222.786,31
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**2.035.086,74**	**1.673.145,63**
Aposentadorias e Reformas	873.068,51	864.277,95
Pensões	260.692,91	170.123,88
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	901.325,32	638.743,80
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**13.929.308,29**	**11.124.607,08**
Uso de Material de Consumo	385.231,52	261.954,35
Serviços	13.544.076,77	10.862.652,73
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**7.582,88**	**430,50**
Juros e Encargos de Mora	7.582,88	430,50
Transferências e Delegações Concedidas	**490.125,76**	**605.866,75**
Transferências Intragovernamentais	444.697,02	589.393,48
Transferências a Instituições Privadas	45.428,74	16.473,27
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**2.501.733,13**	**2.615.048,16**
Incorporação de Passivos	2.501.733,13	2.615.048,16
Tributárias	**33.161,03**	**28.103,64**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.173,20	225,54
Contribuições	22.987,83	27.878,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**4.866.957,47**	**4.518.661,66**
Incentivos	4.853.994,55	4.511.384,13
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	12.962,92	7.277,53
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**877.235,46**	**-677.254,36**

2.3. Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
Receitas Orçamentárias	**1.433.095,92**	**330.627,82**	**Despesas Orçamentárias**	**107.325.623,56**	**93.167.730,49**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**104.399.526,27**	**85.320.204,82**
Vinculadas	**1.519.158,12**	**330.725,82**	**Vinculadas**	**2.926.097,29**	**7.847.525,67**
Educação	11.390,71		Educação	575.248,63	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	96.608,70	1.146.237,19
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.507.161,41	330.725,82	Previdência Social (RPPS)	1.044.546,14	-
Recursos Não Classificados	606,00		Dívida Pública		6.302.679,23
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-86.062,20**	**-98,00**	Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	1.209.693,82	398.609,25
Transferências Financeiras Recebidas	**106.907.729,62**	**91.792.769,19**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**444.697,02**	**589.393,48**
Resultantes da Execução Orçamentária	99.429.104,75	86.241.147,57	Resultantes da Execução Orçamentária	234.861,38	5.517,66
Repasse Recebido	99.429.104,75	86.241.147,57	Repasse Concedido	234.861,38	5.517,66
Independentes da Execução Orçamentária	7.478.624,87	5.551.621,62	Independentes da Execução Orçamentária	209.835,64	583.875,82
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.793.411,55	5.311.271,48	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	195.274,95	583.298,82
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.685.213,32	240.350,14	Movimento de Saldos Patrimoniais	14.560,69	577,00
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**14.631.028,65**	**14.984.163,23**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**14.851.118,88**	**11.059.919,41**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.437.283,37	9.667.606,99	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.643.039,12	5.257.986,52
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	5.105.951,22	5.232.049,00	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.131.594,71	5.717.025,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	76.868,97	84.507,24	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	76.485,05	84.907,24
Outros Recebimentos Extraorçamentários	10.925,09	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	3.169,98				
Demais Recebimentos	7.755,11				
Saldo do Exercício Anterior	**7.709.234,51**	**5.418.717,65**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**8.059.649,24**	**7.709.234,51**
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.709.234,51	5.418.717,65	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.059.649,24	7.709.234,51
TOTAL	**130.681.088,70**	**112.526.277,89**	**TOTAL**	**130.681.088,70**	**112.526.277,89**

2.4. Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**516.262,00**	**516.262,00**	**1.433.095,92**	**916.833,92**
Receita Patrimonial	**9.333,00**	**9.333,00**	**789.247,62**	**779.914,62**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	9.333,00	9.333,00	789.247,62	779.914,62
Receitas de Serviços	**506.929,00**	**506.929,00**	**593.333,69**	**86.404,69**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	506.929,00	506.929,00	593.333,69	86.404,69
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**50.514,61**	**50.514,61**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	39.123,90	39.123,90
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	11.390,71	11.390,71
SUBTOTAL DE RECEITAS	**516.262,00**	**516.262,00**	**1.433.095,92**	**916.833,92**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**516.262,00**	**516.262,00**	**1.433.095,92**	**916.833,92**
DEFICIT			**105.892.527,64**	**105.892.527,64**
TOTAL	**516.262,00**	**516.262,00**	**107.325.623,56**	**106.809.361,56**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**9.113.970,00**	**-**	**-9.113.970,00**
Créditos Cancelados	-	9.113.970,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**100.316.950,00**	**109.397.894,00**	**106.327.608,53**	**101.891.016,72**	**92.454.183,74**	**3.070.285,47**
Pessoal e Encargos Sociais	**72.804.022,00**	**81.003.529,00**	**79.442.493,88**	**79.252.369,98**	**70.531.336,46**	**1.561.035,12**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**27.512.928,00**	**28.394.365,00**	**26.885.114,65**	**22.638.646,74**	**21.922.847,28**	**1.509.250,35**
DESPESAS DE CAPITAL	**966.974,00**	**1.000.000,00**	**998.015,03**	**328.655,62**	**328.205,23**	**1.984,97**
Investimentos	**966.974,00**	**1.000.000,00**	**998.015,03**	**328.655,62**	**328.205,23**	**1.984,97**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**101.283.924,00**	**110.397.894,00**	**107.325.623,56**	**102.219.672,34**	**92.782.388,97**	**3.072.270,44**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**101.283.924,00**	**110.397.894,00**	**107.325.623,56**	**102.219.672,34**	**92.782.388,97**	**3.072.270,44**
TOTAL	**101.283.924,00**	**110.397.894,00**	**107.325.623,56**	**102.219.672,34**	**92.782.388,97**	**3.072.270,44**

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	**583.948,72**	**4.096.492,82**	**4.011.950,74**	**3.996.038,53**	**87.410,65**	**596.992,36**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**225.670,99**	**157.916,15**	**157.916,15**	**-**	**67.754,84**
Outras Despesas Correntes	**583.948,72**	**3.870.821,83**	**3.854.034,59**	**3.838.122,38**	**87.410,65**	**529.237,52**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.788,00**	**1.135.556,18**	**1.135.556,18**	**1.135.556,18**	**-**	**1.788,00**
Investimentos	**1.788,00**	**1.135.556,18**	**1.135.556,18**	**1.135.556,18**	**-**	**1.788,00**
TOTAL	**585.736,72**	**5.232.049,00**	**5.147.506,92**	**5.131.594,71**	**87.410,65**	**598.780,36**

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**-**	**9.667.606,99**	**9.643.039,12**	**-**	**24.567,87**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**7.514.076,65**	**7.514.076,65**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**-**	**2.153.530,34**	**2.128.962,47**	**-**	**24.567,87**
TOTAL	**-**	**9.667.606,99**	**9.643.039,12**	**-**	**24.567,87**

2.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**1.814.176,14**	**5.538.755,01**
INGRESSOS	**108.428.619,60**	**92.207.904,25**
Receita Patrimonial	**789.247,62**	**5.250,00**
Receita de Serviços	**593.333,69**	**325.377,82**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**50.514,61**	**-**
Outros Ingressos Operacionais	**106.995.523,68**	**91.877.276,43**
Ingressos Extraorçamentários	76.868,97	84.507,24
Transferências Financeiras Recebidas	106.907.729,62	91.792.769,19
Arrecadação de Outra Unidade	3.169,98	
Demais Recebimentos	7.755,11	
DESEMBOLSOS	**-106.614.443,46**	**-86.669.149,24**
Pessoal e Demais Despesas	**-92.860.680,70**	**-74.442.071,19**
Assistência Social	-500.000,00	-
Previdência Social	-1.036.348,55	-1.049.440,27
Educação	-89.059.307,21	-72.774.338,08
Agricultura	-1.965.024,94	-
Organização Agrária	-300.000,00	-618.292,84
Transferências Concedidas	**-13.232.580,69**	**-11.552.777,33**
Intragovernamentais	-13.187.151,95	-11.536.304,06
Outras Transferências Concedidas	-45.428,74	-16.473,27
Outros Desembolsos Operacionais	**-521.182,07**	**-674.300,72**
Dispêndios Extraorçamentários	-76.485,05	-84.907,24
Transferências Financeiras Concedidas	-444.697,02	-589.393,48
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-1.463.761,41**	**-3.248.238,15**
DESEMBOLSOS	**-1.463.761,41**	**-3.248.238,15**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-1.368.063,13**	**-3.248.238,15**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-95.698,28**	**-**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**350.414,73**	**2.290.516,86**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**7.709.234,51**	**5.418.717,65**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**8.059.649,24**	**7.709.234,51**

2.6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	-	3.334.491,79	-	-	3.334.491,79
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-564.453,23	-	-	-564.453,23
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-677.254,36	-	-	-677.254,36
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	-	2.092.784,20	-	-	2.092.784,20

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-	-	-	2.092.784,20	-	-	2.092.784,20
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-492.943,46	-	-	-492.943,46
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	877.235,46	-	-	877.235,46
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	-	-	-	-	2.477.076,20	-	-	2.477.076,20

3. NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2023

3.1. Informações Gerais

3.1.1 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), 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 e com a execução realizada, nos primeiros anos, pela Universidade tutora. 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.

3.1.2 Domicílio da Entidade

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

3.2. Natureza das Operações e Principais Atividade 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 cientifico 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:

i. Ética

ii. Coletividade
iii. Desenvolvimento
iv. Integridade
v. Respeito
vi. Trabalho em equipe
vii. Equidade
viii. Ciência

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFDPar são elaboradas em consonância com a legislação brasileira sobre o tema, a saber:

I. a Lei nº 4.320/1964;
II. o Decreto-Lei nº 200/1967;
III. o Decreto nº 93.872/1986;
IV. a Lei Complementar nº 101/2000 (LRF);
V. as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), a saber:
    a. Resoluções CFC nº 1.134 a 1.137/2008;
    b. Resolução CFC nº 1.366/2011;
    c. NBC T 16.6 R1;
    d. NBC T 16.7 a 16.11;
    e. NBC TSP (Estrutura Conceitual);
    f. NBC TSP nº 01 a 10;
VI. as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
VII. a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014); e
VIII. o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (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.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

I. Balanço Patrimonial (BP);
II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
III. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
IV. Balanço Orçamentário (BO);
V. Balanço Financeiro (BF);
VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL); e
VII. Notas Explicativas.

3.3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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.

3.1.3 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.

3.1.4 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.

3.1.5 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.

3.1.6 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.

3.1.7 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).

3.1.8 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.

3.1.9 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.

3.1.10 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.

II. Resultado Orçamentário

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 que 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.

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 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.

3.4. COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nota 1 - 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.

O Quadro 01 demonstra aumento de 4,55% na conta Caixa e Equivalentes Caixa no 4º trimestre de 2024 em relação ao 4º trimestre de 2023. Destaca-se que no 4º trimestre de 2024 a conta "Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento" quando comparado ao 4º trimestre de 2023, houve uma variação positiva expressiva de 6,21% devido a segunda parcela de antecipação do montante de 13° salário nesse período. A análise vertical evidenciou ainda que esta conta representou cerca de 83% de "Caixa e Equivalente Caixa".

Quadro 01: Caixa e Equivalente Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	1.379.537,77	1.419.743,77	-2,83%	17,12%
Limite de Saque C/ Vinculação de Pagto - Ordem P	6.680.111,47	6.289.490,74	6,21%	82,88%
Total	8.059.649,24	7.709.234,51	4,55%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e Siafi 2024

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.

O Quadro 2 demonstra que no 4º trimestre de 2024 a conta "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" apresentou uma variação positiva de 13,80% quando

comparada ao 4º trimestre de 2023. Este acréscimo está relacionado ao saldo de Adiantamento de Férias.

Quadro 2: Demais Créditos a Curto Prazo

Demais créditos a curto prazo	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
13 Salário - Adiantamento	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Adiantamento de férias	935.640,72	864.969,04	8,17%	90,65%
Salários e ordenados Pagamento Adiantado	91.482,96	36.979,20	147,39%	8,86%
Valores a receber por Devolução de Despesa	4.981,24	4.981,24	0,00%	0,48%
Total	1.032.104,92	906.929,48	13,80%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e Siafi 2024.

Nota 3 - 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 2024 a UFDPar apresentou no seu Imobilizado equivalente a 17,26% de acréscimo em relação ao 4º trimestre de 2023. Esta movimentação foi evidenciada pela conta de Bens Móveis. Destaca-se que o Patrimônio de Bens Móveis e Imóveis utilizado pela UFDPar encontra-se registrado em quase sua totalidade em nome da universidade tutora (UFPI) e somente será realizado o registro na instituição após a formalização da transferência da propriedade.

Quadro 3: Imobilizado

Imobilizado	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bens móveis	10.457.069,71	8.888.476,26	17,65%	98,12%
Bens imóveis	199.880,00	199.880,00	0,00%	1,88%
Total	10.656.949,71	9.088.356,26	17,26%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e Siafi 2024

Os Bens móveis da UFDPar totalizaram ao final do 4º trimestre de 2024, com uma variação positiva de 16,44% em relação ao saldo do 4º trimestre de 2023, conforme Quadro 04. Os bens que contribuíram consideravelmente para este aumento, com seu respectivo percentual de participação foram: “Móveis e Utensílios” (22,66%), “Bens de Informática” (37,02%) e “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” (6,15%).

A conta de “Depreciação/Amortização acumulada” não apresentou variação no 4º trimestre de 2024 em relação ao 4º trimestre de 2023, o que se deve a uma ausência de atualização no SIAFI dos dados apresentados pela Divisão de Patrimônio, devido ao mencionado anteriormente.

Quadro 4: Bens Móveis

Bens Móveis	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.502.528,44	3.299.500,87	6,15%	33,84%
Bens de Informática	2.240.356,01	1.635.013,10	37,02%	21,65%
Móveis e Utensílios	2.668.664,07	2.175.631,93	22,66%	25,78%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.801.818,30	1.778.330,36	1,32%	17,41%
Demais Bens Móveis	136.321,24	0,00	0,00%	1,32%
Depreciação/Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	10.349.688,06	8.888.476,26	16,44%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e Siafi 2024

Nota 4 - 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.

O Quadro 5 demonstra que a quase totalidade do saldo desse grupo refere-se a “Pessoal a Pagar” que representa 97,30%, é da folha de pessoal da UFDPar, incrementada em 23,33% em relação a 2023 devido à nomeação de novos servidores. O total apresentado nessa conta contábil refere-se à remuneração dos servidores do mês de DEZ/2024 que estava aguardando a compensação bancária para a efetivação do pagamento.

Quadro 5: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais. a Pagar a Curto Prazo

Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Pessoal a pagar	5.802.580,60	4.705.038,77	23,33%	97,30%
Benefícios Assistenciais a Pagar	96.953,54	149.139,06	-34,99%	1,63%
Encargos Sociais a Pagar	64.251,06	59.660,70	7,69%	1,08%
Total	5.963.785,20	4.913.838,53	21,37%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e Siafi 2024.

Nota 5 - Fornecedores e Contas a Pagar

Ao término do 4º trimestre de 2024, a UFDPar apresentou um saldo de R$ 64.626,78 relacionado a conta “Fornecedores e Contas a Pagar”, sendo sua totalidade referente a obrigações nacionais. A relação dos fornecedores com os seus respectivos saldos mais expressivos em aberto ao final do 4º trimestre de 2024 estão elencados na Quadro 05 apresentando fornecedores referente a prestação de serviço de mão de obra terceirizada de limpeza e manutenção predial, bem como aplicação de recursos em pesquisa em valor expressivo.

Quadro 6- Fornecedores e Contas a Pagar – Contratantes

Fornecedores e Contas a Pagar - Contratantes	31/12/2023	AV%
COMITE NACIONAL DO CERIMONIAL PUBLICO - CNCP/BRASIL	1.521,24	2,35%
MISEL - MANUTENCAO DE AR CONDICIONADO E SERVICO DE MANUTENÇÃO LTDA	13.832,50	21,40%
A4 VIGILANCIA E SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA	13.699,82	21,20%
A4 VIGILANCIA E SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA	26.023,13	40,27%
JAVE YIRE SERVICOS LTDA.	9.550,09	14,78%
Total	64.626,78	100,00%

Fonte: Siafi 2024.

Nota 6 - 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 2024 este grupo apresentou o montante de R$ 2.477.076,20, que comparado ao resultado do 4º trimestre de 2023 revelou um acréscimo de 18,36%, conforme Quadro 7. Essa variação é reflexo, principalmente, da conta de "Resultado do Exercício" que registrou resultado positivo na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Quadro 07 – Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Resultados Acumulados	**2.477.076,20**	**2.092.784,20**	**18,36%**	**100,00%**
Resultado do Exercício	**877.235,46**	**-677.254,36**	-229,53%	35,41%
Resultados de Exercícios Anteriores	2.092.784,20	3.334.491,79	-37,24%	84,49%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-492.943,46	-564.453,23	-12,67%	-19,90%
Total	2.477.076,20	2.092.784,20	18,36%	100,00%

Fonte: Siafi 2023 e 2024.

Nota 7 - Resultado Patrimonial do Período

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). A UFDPar apresentou um resultado patrimonial positivo no 4º trimestre de 2024, conforme Quadro 8, devido ao aumento de arrecadação própria com serviços e direitos em relação a 2023.

Quadro 8- Resultado Patrimonial do Período

Demonstração das Variações Patrimoniais	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	109.122.432,28	92.124.898,70	18,45%	12439,35%
Variações Patrimoniais Diminutivas	108.245.196,82	92.802.153,06	16,64%	12339,35%
Resultado Patrimonial do Período	877.235,46	-677.254,36	-229,53%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 8 - 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 98,08% do total no 4º trimestre de 2024. Quando comparado ao mesmo período de 2023, este item apresentou uma variação positiva de 16,59%, conforme Quadro 9. Esses valores compreendem as transferências financeiras recebidas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) para o pagamento dos valores decorrentes da execução orçamentária do órgão. A conta "Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos" variou positivamente em 318,17% em relação ao 4º trimestre de 2024, refletindo ganhos na arrecadação própria.

Quadro 9 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.382.581,31	330.627,82	318,17%	1,27%
Transferências e Delegações recebidas	107.022.866,38	91.792.769,19	16,59%	98,08%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	663.300,00	1.501,69	44070,23%	0,61%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	53.684,59	0,00	100,00%	0,05%
Total	109.122.432,28	92.124.898,70	18,45%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 9 - 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.

O Quadro 10 demonstra que no 4º trimestre de 2024, a conta "Pessoal e Encargos" representou 77,95% das VPDs com uma variação positiva de 16,81% em relação ao registrado no mesmo período de 2023. Cabe observar que o montante de VPD's de "Pessoal e Encargos" são registrados em sua totalidade, o que não ocorre nas VPD's de "Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo", que possuem despesas realizadas no Universidade Federal do Piauí devido a contratos ainda não encerrados ou sub-rogados. .

Quadro 10 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Pessoal e Encargos	84.381.241,52	72.236.289,64	16,81%	77,95%

Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.035.086,74	1.673.145,63	21,63%	1,88%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.929.308,29	11.124.607,08	25,21%	12,87%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.582,88	430,50	100,00%	0,0070%
Transferências e Delegações Concedidas	490.125,76	605.866,75	-19,10%	0,45%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.501.733,13	2.615.048,16	-4,33%	2,31%
Tributárias	33.161,03	28.103,64	0,00%	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.866.957,47	4.518.661,66	7,71%	4,50%
Total	108.245.196,82	92.802.153,06	16,64%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 10 - Receitas

As receitas orçamentárias por categoria econômica subdividem-se em: receitas correntes e receitas de capital. Da análise do Quadro 11 evidencia-se Receitas Correntes realizadas no total de R$ 1.433.095,92 no 4º trimestre de 2024, e que representaram 277,59% do total da Previsão Atualizada, não havendo nenhum registro de arrecadação de Receita de Capital.

Quadro 11 - Receitas Arrecadadas por Categorias Econômica

Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real%	AV%
RECEITAS CORRENTES	**516.262,00**	**1.433.095,92**	**277,59%**	**100,00%**
Aluguéis e Arrendamentos-Principal	9.333,00	789.247,62	8456,53%	55,07%
Serviços Administrativo e comerciais - Principal	366.929,00	530.521,39	144,58%	37,02%
Inscr. em Concursos e Proc. Seletivos-Principal	140.000,00	62.812,30	44,87%	4,38%
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		39.123,90	100,00%	2,73%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		11.390,71	100,00%	0,79%
Total	**516.262,00**	**1.433.095,92**	**277,59%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 11 - Despesas

As despesas orçamentárias por categoria econômica classificam-se em: correntes e de capital. A categoria econômica Despesas Correntes correspondeu a 99,07% do grupo de despesas empenhadas. No rol das despesas correntes

destacaram-se “Pessoal e Encargos” com 74,02% e “Outras Despesas Correntes” com 25,05% (Quadro 12).

Quadro 12 - Despesas Correntes e de Capital - Executadas por Grupo 2024

Despesas orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Real%	AV%
DESPESAS CORRENTES	**100.316.950,00**	**109.397.894,00**	**106.327.608,53**	**97,19%**	**99,09%**
Pessoal e Encargos Sociais	72.804.022,00	81.003.529,00	79.442.493,88	98,07%	74,02%
Outras Despesas Correntes	27.512.928,00	28.394.365,00	26.885.114,65	94,68%	25,05%
DESPESAS DE CAPITAL	**966.974,00**	**1.000.000,00**	**998.015,03**	**99,80%**	**0,93%**
Investimentos	966.974,00	1.000.000,00	998.015,03	99,80%	0,93%
Total	**101.283.924,00**	**110.397.894,00**	**107.325.623,56**	**97,22%**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Nota 12 - 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.

O Quadro 13 apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 4º trimestre de 2024. Verifica-se que as receitas orçamentárias totalizaram R$ 1.433.095,92. Esse valor representa apenas 1,10% do total dos ingressos do Balanço Financeiro, cuja maior parcela refere-se às Transferências Financeiras Recebidas com 81,81%.

Quadro 13 – Total de Ingressos

Ingressos	2024	2023	AH%	AV%
Receitas Orçamentárias	1.433.095,92	330.627,82	333,45%	1,10%
Transferências Financeiras Recebidas	106.907.729,62	91.792.769,19	16,47%	81,81%
Recebimentos Extraorçamentários	14.631.028,65	14.984.163,23	-2,36%	11,20%
Saldo do Exercício Anterior	7.709.234,51	5.418.717,65	42,27%	5,90%
Total	**130.681.088,70**	**112.526.277,89**	**16,13%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 13 - 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 2024, que somados totalizaram 99,40%, conforme análise do Quadro 14.

Quadro 14 – Recebimentos Extraorçamentários

Recebimentos Extraorçamentários	2024	2023	AH%	AV%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.437.283,37	9.667.606,99	-2,38%	64,50%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	5.105.951,22	5.232.049,00	-2,41%	34,90%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	76.868,97	84.507,24	-9,04%	0,53%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	10.925,09	0,00	100,00%	0,07%
Total	**14.631.028,65**	**14.984.163,23**	**-2,36%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 14 - Dispêndios

Do total dos dispêndios registrados no BF, o item de maior representatividade está relacionado às Despesas Orçamentárias, que representa 71,29% do montante, conforme Quadro 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.

Quadro 15 – Total dos Dispêndios

Dispêndios	2024	2023	AH%	AV%
Despesas Orçamentárias	107.325.623,56	93.167.730,49	15,20%	82,13%
Transferências Financeiras Concedidas	444.697,02	589.393,48	-24,55%	0,34%
Pagamentos Extraorçamentários	14.851.118,88	11.059.919,41	34,28%	11,36%
Saldo para o Exercício Seguinte	8.059.649,24	7.709.234,51	4,55%	6,17%
Total	**130.681.088,70**	**112.526.277,89**	**16,13%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 15 - 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 2024 foi de R$ 108.428.619,60. Destes ingressos, o item com maior contribuição para o resultado foi “Transferências Financeiras Recebidas” cujo montante foi de R$ 106.907.729,62 (Quadro 16).

Quadro 16 - Atividades Operacionais - Ingressos e Desembolsos

Atividades Operacionais	2024	2023	AH%	AV%
INGRESSOS	**108.428.619,60**	**92.207.904,25**	**17,59%**	**100,00%**
Receita Patrimonial	**789.247,62**	**5.250,00**	**14933,29%**	**0,73%**
Receita de Serviços	**593.333,69**	**325.377,82**	**82,35%**	**0,55%**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**50.514,61**	**-**	**100,00%**	**0,05%**
Outros Ingressos Operacionais	**106.995.523,68**	**91.877.276,43**	**16,45%**	**98,68%**
Ingressos Extraorçamentários	76.868,97	84.507,24	-9,04%	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	106.907.729,62	91.792.769,19	16,47%	99,92%
Arrecadação de Outra Unidade	3.169,98	0,00	100,00%	0,00%
Demais Recebimentos	7.755,11		100,00%	0,01%
DESEMBOLSOS	**-106.614.443,46**	**-86.669.149,24**	**100,00%**	**100,00%**
Pessoal e Demais Despesas	**-92.860.680,70**	**-74.442.071,19**	**24,74%**	**87,10%**
Assistência Social	-500.000,00	-	100,00%	0,54%
Previdência Social	-1.036.348,55	-1.049.440,27	-1,25%	1,12%
Educação	-89.059.307,21	-72.774.338,08	22,38%	95,91%
Agricultura	-1.965.024,94	-	100,00%	2,12%
Organização Agrária	-300.000,00	-618.292,84	-51,48%	0,32%
Transferências Concedidas	**-13.232.580,69**	**-11.552.777,33**	**14,54%**	**12,41%**

Intragovernamentais	-13.187.151,95	-11.536.304,06	14,31%	99,66%
Outras Transferências Concedidas	-45.428,74	-16473,27	100,00%	0,34%
Outros Desembolsos Operacionais	**-521.182,07**	**-674.300,72**	**-22,71%**	**0,49%**
Dispêndios Extraorçamentários	-76.485,05	-84.907,24	-9,92%	14,68%
Transferências Financeiras Concedidas	-444.697,02	-589.393,48	-24,55%	85,32%
Total (Ingressos-Desembolsos)	**1.814.176,14**	5.538.755,01	-67,25%	

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.

Nota 16 - Restos a Pagar

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

No encerramento do exercício de 2024, o órgão havia inscrito em restos a pagar (não processados), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas da ordem de R$ 5.817.785,72, apresentando assim redução de 2,18%, conforme demonstrado no Quadro 17.

Quadro 17 – Restos a Pagar

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	5.232.049,00	6.125.182,29	-14,58%	89,93%
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	585.736,72	177.580,08	229,84%	10,07%
Total	5.817.785,72	5.947.602,21	-2,18%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e Siafi 2023.