MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

Notas Explicativas 4º Trimestre de 2021

UFDPAR

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

1. 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).

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

2. 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 não sendo possível uma comparação de análise entres os exercícios.

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.

2.1. 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 custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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*).

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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 (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPA's 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 às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD's 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 caixa, 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 encerramento 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. Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

I. 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 realizadas 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.

Estudos da STN apontam que “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por “ente”: União (OFSS), Estados, Distrito Federal e municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e UGs, pois não apresentará os valores da coluna “Dotação Inicial” e “Dotação Atualizada”, exceto receitas próprias ou recursos vinculados, como é o caso (MEC x FNDE x FIES x Salário-Educação). Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”.

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.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

Declaração do Contador

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 no âmbito da Universidade Federal do Delta do Parnaíba.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 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 Delta do Parnaíba são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos das UGs;
- 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, 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.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

Declaração

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 2021, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial deste Órgão.

Teresina-PI, 31 de dezembro de 2021.

Renata Gonçalves de Oliveira
CRC nº 8755/0-PI
Contadora da UFDPAR

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

3. Demonstrações Contábeis do 4º Trimestre de 2021

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

1. Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2021**	**2020**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2021**	**2020**
ATIVO CIRCULANTE	**5.272.042,47**	**5.303.826,85**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**7.392.922,94**	**5.266.840,03**
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.223.320,00	4.105.589,57	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	4.419.909,27	3.717.028,42
Créditos a Curto Prazo	48.722,47	1.198.237,28	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	141.220,67
Demais Créditos e Valores	48.722,47	1.198.237,28	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.973.013,67	1.408.590,94
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**2.857.022,06**	**974.950,00**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	-	-
Imobilizado	2.857.022,06	974.950,00	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**7.392.922,94**	**5.266.840,03**
Bens Móveis	2.857.022,06	974.950,00	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		
Bens Móveis	2.857.022,06	974.950,00	**ESPECIFICAÇÃO**	**2021**	**2020**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	**Resultados Acumulados**	**736.141,59**	**1.011.936,82**
			Resultado do Exercício	124.529,20	1.045.045,89
			Resultados de Exercícios Anteriores	1.011.936,82	
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-400.324,43	-33.109,07
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**736.141,59**	**1.011.936,82**
TOTAL DO ATIVO	**8.129.064,53**	**6.278.776,85**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**8.129.064,53**	**6.278.776,85**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2021**	**2020**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2021**	**2020**
ATIVO FINANCEIRO	5.223.320,00	4.105.589,57	PASSIVO FINANCEIRO	8.582.535,09	8.290.068,15
ATIVO PERMANENTE	2.905.744,53	2.173.187,28	PASSIVO PERMANENTE	2.528.178,90	974.950,00
SALDO PATRIMONIAL	**2.981.649,46**	**2.986.241,30**			

QUADRO DE COMPENSAÇÕES					
ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2021**	**2020**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2021**	**2020**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			**ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos**		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**837.152,68**	**1.751.569,00**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**150.285,87**	-
Atos Potenciais Ativos	837.152,68	1.751.569,00	Atos Potenciais Passivos	150.285,87	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	837.152,68	1.751.569,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	150.285,87	-
TOTAL	**837.152,68**	**1.751.569,00**	**TOTAL**	**150.285,87**	-

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 Email: dcf.prad@ufpi.edu.br

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	**SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO**
Recursos Ordinários	**-3.185.350,09**
Recursos Vinculados	**-173.865,00**
Educação	3.388,83
Dívida Pública	-178.377,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.123,17
TOTAL	**-3.359.215,09**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

2. Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**PREVISÃO INICIAL**	**PREVISÃO ATUALIZADA**	**RECEITAS REALIZADAS**	**SALDO**
RECEITAS CORRENTES	**349.377,00**	**349.377,00**	**6.154,85**	**-343.222,15**
Receita Patrimonial	**8.577,00**	**8.577,00**	**250,00**	**-8.327,00**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	8.577,00	8.577,00	250,00	-8.327,00
Receitas de Serviços	**340.800,00**	**340.800,00**	**5.542,36**	**-335.257,64**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	340.800,00	340.800,00	5.542,36	-335.257,64
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**362,49**	**362,49**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	362,49	362,49
RECEITAS DE CAPITAL	**15.265.677,00**	**15.265.677,00**	**-**	**-15.265.677,00**
Operações de Crédito	**15.265.677,00**	**15.265.677,00**	**-**	**-15.265.677,00**
Operações de Crédito Internas	15.265.677,00	15.265.677,00	-	-15.265.677,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	**15.615.054,00**	**15.615.054,00**	**6.154,85**	**-15.608.899,15**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**15.615.054,00**	**15.615.054,00**	**6.154,85**	**-15.608.899,15**
DEFICIT			**64.781.899,84**	**64.781.899,84**
TOTAL	**15.615.054,00**	**15.615.054,00**	**64.788.054,69**	**49.173.000,69**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**42.331.496,00**	**-**	**-42.331.496,00**
Créditos Cancelados	-	42.331.496,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**DOTAÇÃO INICIAL**	**DOTAÇÃO ATUALIZADA**	**DESPESAS EMPENHADAS**	**DESPESAS LIQUIDADAS**	**DESPESAS PAGAS**	**SALDO DA DOTAÇÃO**
DESPESAS CORRENTES	**29.743.597,00**	**71.075.093,00**	**63.597.939,89**	**61.236.125,92**	**56.371.993,53**	**7.477.153,11**
Pessoal e Encargos Sociais	17.291.000,00	57.812.526,00	55.905.098,09	55.905.098,09	51.264.353,66	1.907.427,91
Outras Despesas Correntes	12.452.597,00	13.262.567,00	7.692.841,80	5.331.027,83	5.107.639,87	5.569.725,20
DESPESAS DE CAPITAL	**338.400,00**	**1.338.400,00**	**1.190.114,80**	**12.765,00**	**12.765,00**	**148.285,20**
Investimentos	338.400,00	1.338.400,00	1.190.114,80	12.765,00	12.765,00	148.285,20
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**30.081.997,00**	**72.413.493,00**	**64.788.054,69**	**61.248.890,92**	**56.384.758,53**	**7.625.438,31**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**30.081.997,00**	**72.413.493,00**	**64.788.054,69**	**61.248.890,92**	**56.384.758,53**	**7.625.438,31**
TOTAL	**30.081.997,00**	**72.413.493,00**	**64.788.054,69**	**61.248.890,92**	**56.384.758,53**	**7.625.438,31**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

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	**-**	**2.128.871,06**	**1.950.243,78**	**1.950.243,78**	**-**	**178.627,28**
Outras Despesas Correntes	-	2.128.871,06	1.950.243,78	1.950.243,78	-	178.627,28
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**1.869.307,06**	**1.869.307,06**	**1.869.307,06**	**-**	**-**
Investimentos	-	1.869.307,06	1.869.307,06	1.869.307,06	-	-
TOTAL	**-**	**3.998.178,12**	**3.819.550,84**	**3.819.550,84**	**-**	**178.627,28**

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	**-**	**4.286.370,03**	**4.286.158,38**	**-**	**211,65**
Pessoal e Encargos Sociais	-	3.836.813,71	3.836.602,06	-	211,65
Outras Despesas Correntes	-	449.556,32	449.556,32	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**-**	**4.286.370,03**	**4.286.158,38**	**-**	**211,65**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

3. Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2021**	**2020**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2021**	**2020**
Receitas Orçamentárias	**6.154,85**	**31.376,11**	**Despesas Orçamentárias**	**64.788.054,69**	**36.228.590,05**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**63.922.381,50**	**18.463.266,62**
Vinculadas	**6.154,85**	**31.376,11**	**Vinculadas**	**865.673,19**	**17.765.323,43**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		14.598.220,71
Outros Recursos Vinc. a Fundos, Órgãos e Programas	6.154,85	31.376,11	Seguridade Social (Exceto Previdência)	838.965,40	261.577,31
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-**	**-**	Previdência Social (RPPS)	-	430.956,10
			Dívida Pública		2.464.869,31
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	26.707,79	9.700,00
Transferências Financeiras Recebidas	**65.913.882,55**	**32.934.166,08**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**306.719,22**	**921.430,72**
Resultantes da Execução Orçamentária	61.877.658,67	32.912.166,08	Resultantes da Execução Orçamentária	210.152,07	899.430,72
Repasse Recebido	61.877.658,67	32.912.166,08	Repasse Concedido	210.152,07	899.430,72
Independentes da Execução Orçamentária	4.036.223,88	22.000,00	Independentes da Execução Orçamentária	96.567,15	22.000,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.981.732,16	22.000,00	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	96.567,15	22.000,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	54.491,72		Aporte ao RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**8.448.754,02**	**8.302.540,24**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**8.156.287,08**	**12.472,09**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	4.864.132,39	4.286.370,03	Pagamento dos R.P Processados	4.286.158,38	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	3.539.163,77	3.998.178,12	Pagamento dos R.P Não Processados	3.819.550,84	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	45.457,86	17.992,09	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	50.577,86	12.472,09
Saldo do Exercício Anterior	**4.105.589,57**	-	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**5.223.320,00**	**4.105.589,57**
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.105.589,57	-	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.223.320,00	4.105.589,57
TOTAL	**78.474.380,99**	**41.268.082,43**	**TOTAL**	**78.474.380,99**	**41.268.082,43**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

4. Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	**2020**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**65.982.737,40**	**32.965.542,19**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**5.792,36**	**31.376,11**
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	5.792,36	31.376,11
Transferências e Delegações Recebidas	**65.913.882,55**	**32.934.166,08**
Transferências Intragovernamentais	65.913.882,55	32.934.166,08
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**62.700,00**	**-**
Ganhos com Desincorporação de Passivos	62.700,00	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**362,49**	**-**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	362,49	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**65.858.208,20**	**31.920.496,30**
Pessoal e Encargos	**58.784.600,88**	**27.584.663,11**
Remuneração a Pessoal	46.341.836,75	21.258.146,41
Encargos Patronais	10.208.606,95	5.243.995,94
Benefícios a Pessoal	2.074.437,16	1.019.820,76
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	159.720,02	62.700,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**1.154.587,96**	**754.667,18**
Aposentadorias e Reformas	484.127,76	465.975,81
Pensões	82.726,71	761,89
Benefícios Eventuais	-	4.614,75
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	587.733,49	283.314,73
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**1.773.785,47**	**245.842,57**
Uso de Material de Consumo	315.529,90	149.995,40
Serviços	1.458.255,57	95.847,17
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**40,14**	**-**
Juros e Encargos de Mora	40,14	-
Transferências e Delegações Concedidas	**306.719,22**	**921.430,72**
Transferências Intragovernamentais	306.719,22	921.430,72
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**1.614.616,32**	**974.950,00**
Incorporação de Passivos	1.614.616,32	974.950,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**2.223.858,21**	**1.438.942,72**
Incentivos	2.223.858,21	1.438.942,72
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**124.529,20**	**1.045.045,89**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**2.999.802,49**	**5.080.539,57**
INGRESSOS	**65.965.495,26**	**32.983.534,28**
Receita Patrimonial	**250,00**	**8.635,39**
Receita de Serviços	**5.542,36**	**22.740,72**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**362,49**	**-**
Outros Ingressos Operacionais	**65.959.340,41**	**32.952.158,17**
Ingressos Extraorçamentários	45.457,86	17.992,09
Transferências Financeiras Recebidas	65.913.882,55	32.934.166,08
DESEMBOLSOS	**-62.965.692,77**	**-27.902.994,71**
Pessoal e Demais Despesas	**-52.528.733,14**	**-21.789.770,83**
Previdência Social	-221.067,66	-430.956,10
Educação	-52.307.665,48	-21.358.814,73
Transferências Concedidas	**-10.079.662,55**	**-5.179.321,07**
Intragovernamentais	-10.079.662,55	-5.179.321,07
Outros Desembolsos Operacionais	**-357.297,08**	**-933.902,81**
Dispêndios Extraorçamentários	-50.577,86	-12.472,09
Transferências Financeiras Concedidas	-306.719,22	-921.430,72
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-1.882.072,06**	**-974.950,00**
INGRESSOS	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-1.882.072,06**	**-974.950,00**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-1.882.072,06**	**-974.950,00**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**1.117.730,43**	**4.105.589,57**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**4.105.589,57**	**-**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**5.223.320,00**	**4.105.589,57**

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

4.Notas Explicativas 4º Trimestre de 2021

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO DELTA DO PARNAÍBA
Campus Universitário de Parnaíba
Bairro Nossa Senhora de Fátima, Parnaíba, Piauí, Brasil; CEP 64202-020
Telefone: (86) 3215-5584 **Email:** dcf.prad@ufpi.edu.br

➢ 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 2021 a conta "Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem P" representou 93,12% deste subgrupo o que se deve a ordens de pagamento da folha de pessoal cuja OB somente é gerada no primeiro dia útil do exercício subsequente (TABELA 01).

Tabela 01: Caixa e Equivalente Caixa

	DEZ/21	DEZ/20	AH(%)	AV(%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	**359.187,61**	**32.126,59**	1.018	6,88
Limite de Saque C/ Vinculação de Pagto - Ordem P	**4.864.132,39**	**4.073.462,98**	19,41	93,12
TOTAL	**5.223.320,00**	**4.105.589,57**	**27,22**	**100**

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 02- 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 2021 o Patrimônio de Bens Móveis e Imóveis da UFDpar apresentou um saldo R$ 2.857.022,06 no seu imobilizado, o que representou uma variação de 193,04% em relação ao mesmo período de 2020. Esta movimentação foi evidenciada apenas pela conta de Bens Móveis que representaram 100% do referido grupo. Destaca-se que o Patrimônio de Bens Móveis e Imóveis utilizado pela UFDPAR encontram-se registrados em nome da universidade tutora (UFPI) e somente será realizado o registro na instituição, após a formalização da transferência da propriedade.

Tabela 02: Imobilizado

	DEZ/21	DEZ/20	AH(%)	AV(%)
Bens Móveis	**2.857.022,06**	**974.950,00**	**193,04**	**100**
(+) Valor Bruto Contábil	2.857.022,06	974.950,00	193,04	100
(-) Depreciação/Amort./Exaustão Acum. de Bens	0,00	0,00	-	-
Bens Imóveis	0,00	0,00	-	-
Total	**2.857.022,06**	**974.950,00**	**193,04**	**100**

Fonte: SIAFI 2021, 2020

3.1 - Bens Móveis

Os Bens móveis da UFDPar totalizaram um valor líquido contábil de R$ 2,857 Milhões ao final do 4º trimestre de 2021, conforme apresentado na tabela 03. Este resultado correspondeu a uma variação de 191,73% em relação ao último trimestre de 2020 o que foi ocasionado de forma mais expressiva pela variação de "Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas" que representaram 72,48% dos bens móveis em 2021.

Tabela 03: Bens Móveis

	DEZ/21	DEZ//20	AH(%)	AV(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.070.719,80	974.950,00	112,39	72,48
Bens de Informática	320.574,30	0		11,22
Móveis e Utensílios	52.650,86	0		1,84
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	413.077,10	-	-	14,46
Total	2.857.022,06	974.950,00	191,73	100,00

Fonte: SIAFI 2021,2020

➢ Nota 03 - 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 04 demonstra que do saldo desse grupo refere-se a "Pessoal a Pagar" da folha de pagamento da UFDPAR que a partir do 2º semestre de 2020 foi desmembrada da Universidade Federal do Piauí.

Tabela 04: Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto

Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	DEZ/21	DEZ/20	AH(%)	AV(%)
Pessoal a Pagar	4.365.742,59	3.666.996,71	19,05	98,78
Benefícios Assistenciais a Pagar	42.248,38	40.274,65	4,9	0,95
Encargos Sociais a Pagar	11.918,30	9.757,06	22,15	0,27
TOTAL	4.419.909,27	3.717.028,42	-15,90	100

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 04– Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido representa o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. Ao evidenciar o resultado do período, segregando-se resultados acumulados de exercícios anteriores este grupo apresentou no 4º trimestre de 2021 o montante de R$ 736,141 mil que comparado ao resultado do 4º trimestre de 2020 revelou um decréscimo de –27,25%, conforme tabela 05.

Tabela 05 – Patrimônio Líquido

Patrimônio Liquido	DEZ/21	DEZ/20	AH%	AV%
Resultados Acumulados	**736.141,59**	**1.011.936,82**	**-27,25**	**100**
Resultado do Exercício	124.529,20	1.045.045,89	-88,08	16,92
Resultado de Exercícios Anteriores	1.011.936,82	0,00		137,46
Ajuste de Exercícios Anteriores	-400.324,43	-33.109,07	1.109,11	-54,38
Total	**736.141,59**	**1.011.936,82**	-27,25	**100,00**

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 05 - 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 2021 a UFDPAR apresentou um resultado patrimonial de R$ 124,529 mil enquanto no 4º trimestre de 2020 este resultado foi de R$ 1,045 milhões. Essa variação expressiva de -88,08% entre os dois períodos ocorreu em razão de um maior volume de repasses recebidos para pagamento da folha de pessoal da UFDPAR em 2021, tendo em vista que em 2020 estes repasses na UG da UFDPAR só ocorreram a partir de junho, quando se deu o seu desmembramento da UFPI. (TABELA 06) - verificar o valor da análise vertical

Tabela 06- Resultado Patrimonial do Período

Demonstração das Variações Patrimoniais	DEZ/21	DEZ/20	AH(%)	AV(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	65.982.737,40	32.965.542,19	100,16	52.985,76
Variações Patrimoniais Diminutivas	65.858.208,20	31.920.496,30	106,32	52.885,76
Resultado Patrimonial do Período	124.529,20	1.045.045,89	-88,08	100,00

Fonte: SIAFI 2021,2020

➢ Nota 06 - 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.

O item dessas variações que mais contribuiu para o resultado positivo foi o de "Transferências e Delegações recebidas" que representou 99,90% do total das variações aumentativas, e refere-se a repasse de recursos financeiros para pagamento das despesas da UFDPAR (TABELA 07).

Tabela 07 -Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Demonstração das Variações Patrimoniais	dez.-21	dez.-20	AH(%)	AV(%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	5.792,36	31.376,11	-81,54	0,01
Transferências e Delegações Recebidas	65.913.882,55	32.934.166,08	100,14	99,90
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	62.700,00	0,00		0,10
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	362,49	0,00		0,00

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 07 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD´s serão reconhecidas quando for provável que ocorrerá 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 08 demonstra que no 4º trimestre de 2021, a conta "Pessoal e Encargos" representou 89,26% das VPDs, reflexo da apropriação da folha de pessoal da UFDpar no exercício 2021.

Tabela 08- Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Demonstração das Variações Patrimoniais	dez.-21	dez.-20	AH(%)	AV(%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**65.858.208,20**	**31.920.496,30**	**106,32**	**100,00**
Pessoal e Encargos	58.784.600,88	27.584.663,11	113,11	89,26
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.154.587,96	754.667,18	52,99	1,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.773.785,47	245.842,57	621,51	2,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	40,14	0,00		0,00
Transferências e Delegações Concedidas	306.719,22	921.430,72	**-66,71**	0,47
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.614.616,32	974.950,00	**65,61**	2,45
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.223.858,21	1.438.942,72	**54,55**	3,38

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 08 – Resultado Orçamentário

No 4° trimestre de 2021, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R$ 6.154,85. Já as despesas empenhadas somaram R$ 64.788 milhões, o que gerou um resultado orçamentário deficitário de R$ 64.781 milhões, conforme apresentado na tabela 09. Essa disparidade pode ser justificada em razão de que tanto a Previsão Atualizada como as Receitas Realizadas contêm os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pelos órgãos, não se computando os créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício correspondente à contrapartida das despesas fixadas na LOA (Dotação Atualizada). Além

disso, esses créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, em face da metodologia de sua elaboração por "ente" e não por "órgão/UG".

Destaca-se, porém, que mesmo considerando o saldo dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício que correspondem às Transferências Financeiras Recebidas resultantes da execução orçamentária apresentadas no Balanço Financeiro (R$ 61,87) o resultado orçamentário permanece deficitário em R$ -2,904 milhões.

Tabela 09– Balanço Orçamentário

	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	15.615.054,00	15.615.054,00	6.154,85	-15.608.899,15
DEFICIT			64.781.899,84	64.781.899,84
TOTAL	15.615.054,00	15.615.054,00	64.788.054,69	49.173.000,69
	PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	30.081.997,00	72.413.493,00	64.788.054,69	61.248.890,92

Fonte: SIAFI 2021,2020

➢ Nota 09 – Receitas

As receitas orçamentárias por categoria econômica subdividem-se em: receitas correntes e receitas de capital. A análise da tabela 10 evidencia que as Receitas Correntes realizadas representaram apenas 1,76% em relação ao previsto para o 4º trimestre de 2021 e 100% do total da arrecadação, não havendo nenhum registro de arrecadação de Receita de Capital.

Tabela 10 - Receitas Arrecadadas por Categorias Econômica

CATEGORIAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão/Fixação Inicial	Previsão/Fixação Atualizada	Realização Execução	Real Exec.(%)
RECEITAS CORRENTES	349.377,00	349.377,00	6.154,85	1,76
RECEITAS DE CAPITAL	15,265.677,00	15.265.677,00		0,00
TOTAL	15.615.054,00	349.377,00	6.154,85	1,76

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 10 – Despesas

As despesas orçamentárias por categoria econômica classificam-se em: correntes e de capital. A categoria econômica Despesas Correntes correspondeu a quase totalidade do grupo de despesa (98,16%), não obstante sua real execução apresentou apenas 89,48% do que foi fixado em contrapartida à 88,92% das despesas de capital.

Tabela 11 - Despesas Correntes e de Capital - Executadas por Grupo

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2021	DOTAÇÃO INICIAL 2021	DESPESAS EMPENHADAS 2021	% EXECUÇÃO
DESPESAS CORRENTES	29.743.597,00	71.075.093,00	63.597.939,89	89,48
Pessoal e Encargos Sociais	17.291.000,00	57.812.526,00	55.905.098,09	96,70
Outras Despesas Correntes	12.452.597,00	13.262.567,00	7.692.841,80	58,00
DESPESAS DE CAPITAL	338.400,00	1.338.400,00	1.190.114,80	88,92
Investimentos	338.400,00	1.338.400,00	1.190.114,80	88,92
TOTAL	30.081.997,00	72.413.493,00	64.788.054,69	89,47

Fonte: SIAFI 2021,2020

➢ Nota 11 - 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 12 apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 4º trimestre de 2021. Verifica-se que as receitas orçamentárias totalizaram R$ 6.154. Esse valor representa apenas 0,01% do total dos ingressos do Balanço Financeiro, cuja maior parcela refere-se às Transferências Financeiras Recebidas com 83,99%.

Tabela 12 – Total Ingressos

INGRESSOS	dez.-21	dez.-20	AH(%)	AV%
Receitas Orçamentárias	6.154,85	31.376,11	-80,38	0,01
Transferências Financeiras Recebidas	65.913.882,55	32.934.166,08	100,14	83,99
Recebimentos Extraorçamentários	8.448.754,02	8.302.540,24	1,76	10,77
Saldo do Exercício Anterior	4.105.589,57	0,00	-	5,23
TOTAL	**78.474.380,99**	**41.268.082,43**	**90,16**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2020, 2019

➢ Nota 12 – 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 2021 que somados totalizaram 99,79%, conforme análise da tabela 13.

Tabela 13 – Recebimentos Extraorçamentários

	dez.-21	dez.-20	AH(%)
Recebimentos Extraorçamentários	4.909.590,25	8.302.540,24	-40,87
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	4.864.132,39	4.286.370,03	13,48
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	45.457,86	3.998.178,12	-98,86
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	17.992,09	

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 13 - Dispêndios

Do total dos dispêndios registrados no BF, o item de maior representatividade está relacionado às Despesas Orçamentárias, que representa 82,56% do montante, conforme tabela 14. Estas despesas classificam-se em: ordinárias e vinculadas. 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 14 – Total dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	dez.-21	dez.-20	AH(%)	AV(%)
Despesas Orçamentárias	64.788.054,69	36.228.590,05	78,83	82,56
Transferências Financeiras Concedidas	306.719,22	921.430,72	-66,71	0,39
Pagamentos Extraorçamentários	8.156.287,08	12.472,09	65.296,31	10,39
Saldo para o Exercício Seguinte	5.223.320,00	4.105.589,57	27,22	6,66
TOTAL	78.474.380,99	41.268.082,43	90,16	100,00

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ Nota 14 - Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro foi obtido pela diferença entre o Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa apurado no exercício corrente e o Saldo de Caixa e Equivalentes Caixa remanescente do exercício anterior. Conforme apresentado na tabela 15, tendo em vista não ter sido computado saldo em caixa e equivalentes caixa no exercício anterior o resultado financeiro no 4º trimestre de 2020 apresentou no montante de R$ 4.105.589,57 equivalente aos ingressos do período.

Tabela 15 - Resultado Financeiro do Período

INGRESSOS	dez.-21	dez.-20	AH(%)	AV(%)
(-) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	5.223.320,00	4.105.589,57	27,22	467,31
DISPÊNDIOS			.	0,00
(+) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	4.105.589,57	-	-	367,31
(=) Resultado Financeiro	**1.117.730,43**			**100,00**

Fonte: SIAFI 2021, 2020

➢ 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 2021 foi de R$ 65.965.495,26 milhões. Destes ingressos, o item com maior contribuição para o resultado foi "Transferências Financeiras Recebidas" cujo montante foi R$ 32.952.158,17 milhões (TABELA 16).

Tabela 16 - Atividades Operacionais - Composição dos Ingressos

ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	dez.-21	dez.-20	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	65.965.495,26	32.983.534,28	100,00	-104,76
Receita Patrimonial	250,00	8.635,39	-97,10	0,00
Receita de Serviços	5.542,36	22.740,72	-75,63	-0,01
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	362,49	0,00	#DIV/0!	0,00
Outros Ingressos Operacionais	65.959.340,41	32.952.158,17	100,17	-104,75
DESEMBOLSOS	-62.965.692,77	-27.902.994,71	125,66	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-52.528.733,14	-21.789.770,83	141,07	83,42
Transferências Concedidas	-10.079.662,55	-5.179.321,07	94,61	16,01
Outros Desembolsos Operacionais	-357.297,08	-933.902,81	-61,74	0,57
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIV. OPERACIONAIS	2.999.802,49	5.080.539,57	-40,96	-4,76

Fonte: SIAFI 2021, 2020

Em contrapartida, os desembolsos relativos às despesas orçamentárias que são apresentados na DFC por função de governo, foram mais expressivos em "Pessoal e Demais Despesas" com 83,42% (TABELA 16). Destarte, o 4º trimestre de 2021 apresentou um fluxo de caixa das atividades operacionais positivo de R$ 2.999.802,49.

➢ Nota 16 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais dos órgãos.

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienação de bens), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

Já as despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. Destaca-se que no 4ª trimestre de 2021 já se evidencia um fluxo de caixa de investimentos na UFDPAR representado por um desembolso de R$ - 1,882 milhão, em razão da aquisição de ativos não circulantes.

Tabela 17 - Atividades de Investimento - Composição dos Dispêndios

ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	dez.-21	dez.-20	AH (%)	AV%
INGRESSOS	**-**	**-**		
DESEMBOLSOS	**-1.882.072,06**	**-2.924.850,00**	**- 35,65**	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.882.072,06	-2.924.850,00	**- 35,65**	100,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00	**#DIV/0!**	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**- 1.882.072,06**	**- 974.950,00**		100,00