

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023

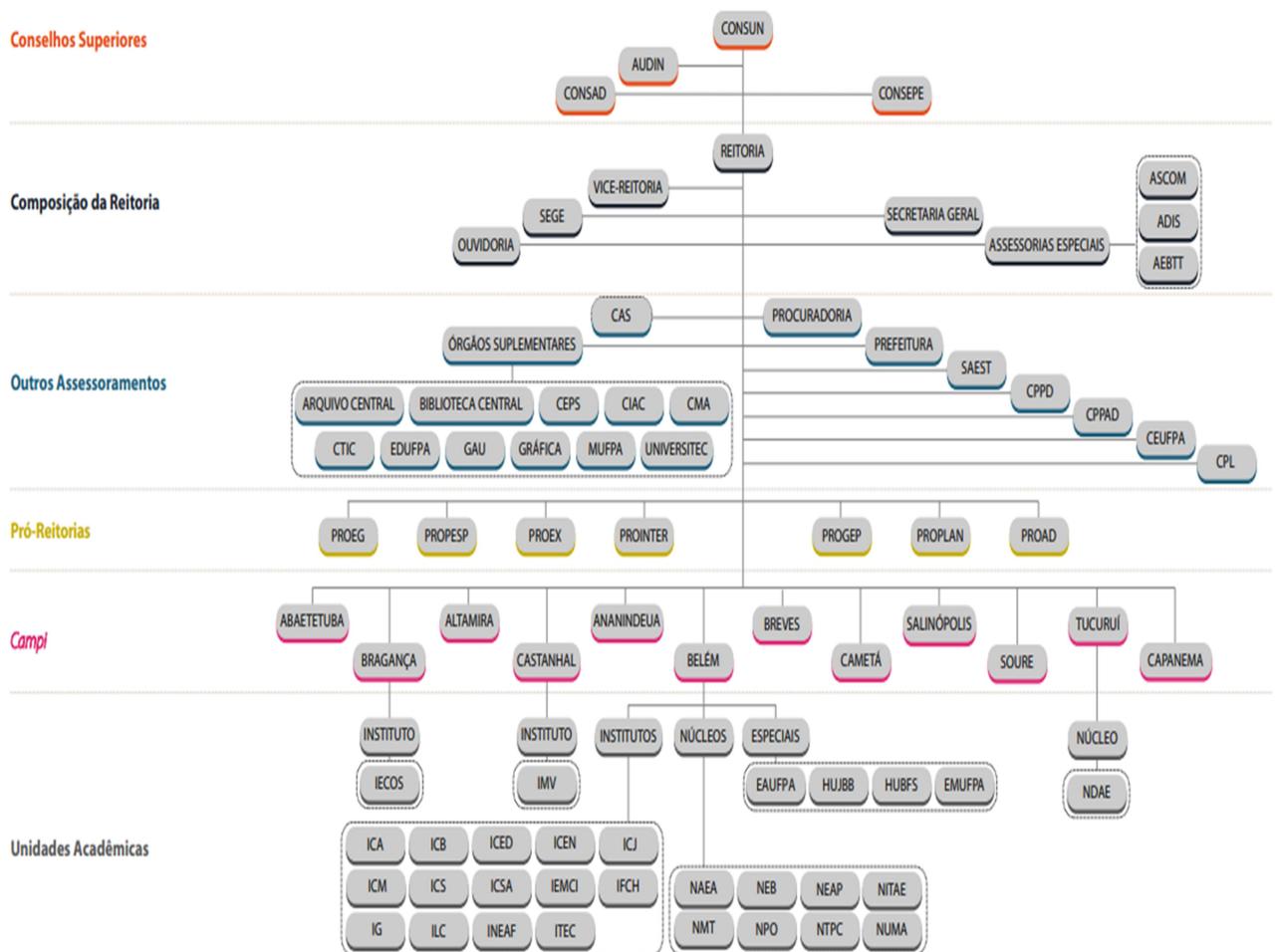
### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Universidade Federal do Pará (UFPA) foi criada pela Lei nº 3.191, de 2 de julho de 1957, é uma instituição federal de ensino superior no estado do Pará, Autarquia Federal dotada de personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira nos termos do art. 207 da CF/88.

A instituição tem por missão produzir, socializar e transformar o conhecimento na Amazônia para a formação de cidadãos capazes de promover a construção de uma sociedade inclusiva e sustentável.

A UFPA tem como sede a Cidade Universitária Professor José da Silveira Netto, em Belém-PA. É composta por: 16 Institutos, 12 Campi, 01 Escola de Aplicação, 01 Escola de Música, 01 Escola de Teatro e Dança, 02 Hospitais Universitários, 01 Hospital Veterinário e 09 Núcleos. A estrutura organizacional está representada conforme figura a seguir:

Figura 1 - Organograma da UFPA



Fonte: Relatório de Gestão da UFPA, 2022.



## 2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da UFPA referentes ao quarto trimestre do exercício de 2023 foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e compõem a Prestação de Contas da Universidade Federal do Pará.

Foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/1964, Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e Manual SIAFI.

Os demonstrativos foram extraídos a partir da consolidação das contas do órgão 26239 – UFPA. Sendo composto pelas seguintes unidades gestoras executoras: Universidade Federal do Pará (UGE 153063), Hospital Universitário Bettina Ferro de Souza (UGE 150220) e Hospital Universitário João de Barros Barreto (UGE 158172). São integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

A estrutura das Demonstrações Contábeis da UFPA observa os padrões da contabilidade pública aplicada ao setor público e tem a seguinte composição:

- Balanço Patrimonial – BP;
- Balanço Orçamentário – BO;
- Balanço Financeiro – BF;
- Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.

Durante o exercício de 2023 não houve alteração nos critérios e procedimentos contábeis adotados pela Universidade Federal do Pará – UFPA. Os principais critérios e procedimentos estão destacados a seguir:

### A) Moeda

A moeda funcional utilizada é o Real. Não existem saldos em moeda estrangeira na UFPA.

### B) Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira. Nas situações aplicáveis, é realizado acréscimo por rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

### C) Créditos a Curto Prazo

Os créditos foram contabilizados pelo valor de realização, contudo, há valores pendentes de composição da provisão de perdas prováveis, uma vez que aguarda circularização junto às unidades quanto à manutenção do vínculo dos devedores, que são, em geral, discentes beneficiários de auxílios financeiros para pesquisa e viagens de campo não realizadas.

### D) Estoques

Na entrada, os bens em almoxarifado estão avaliados na entrada pelo valor das aquisições ou da produção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos materiais.

### E) Imobilizado



O imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado 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, eles são reconhecidos diretamente como despesa do período.

Desde findos de 2009, foi incluída no sistema patrimonial interno regra de negócio que gera relatório de depreciação dos bens móveis conforme macrofunção SIAFI 02.03.30. A partir de então, também foi introduzido o procedimento contábil de registro da depreciação com a adoção do método de quotas constantes e a definição da vida útil e do valor residual, para os bens móveis, de acordo com a tabela que consta na referida macrofunção.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação é iniciada no mesmo dia em que o bem é colocado em condições de uso.

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 é zerada e reiniciada a partir do novo valor.

#### F) Intangível

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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment), em processo de adoção.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa, em processo de adoção.

#### G) Passivo

As obrigações da entidade são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O Passivo Circulante inclui Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (Restos a pagar processados), Obrigações Fiscais a Curto Prazo (compostas por impostos a recolher), Provisões a Curto Prazo (Provisões para férias) e Demais Obrigações a Curto Prazo

#### H) Apuração do Resultado

Na contabilidade dos entes governamentais são apurados os seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e



### III. III. Financeiro

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). Após a apuração, o resultado é transferido para a conta “Superávit/Déficit do Exercício”. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), na qual também é evidenciado o resultado patrimonial do exercício, conforme prescreve o art. 104 da Lei nº 4.320/1964.

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

**Resultado Financeiro** O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios (orçamentários e extraorçamentários) que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### 3. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 3.1. Balanço Patrimonial

##### 3.1.1. Ativo Circulante

O ativo circulante da Universidade Federal do Pará teve a seguinte composição no exercício de 2023:

| <b>Ativo Circulante - Composição</b> | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>     |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa        | 125.428.580,49        | 119.396.991,84        | 5,05%        | 93,09%         |
| Créditos a Curto Prazo               | 216.265,19            | 216.265,19            | 0,00%        | 0,16%          |
| Demais Créditos e Val. a C. Prazo    | 5.182.386,42          | 5.018.011,68          | 3,28%        | 3,85%          |
| Estoques                             | 3.912.570,52          | 4.380.650,88          | -10,69%      | 2,90%          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>134.739.802,62</b> | <b>129.011.919,59</b> | <b>4,44%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Esse grupo foi predominantemente composto por Caixa e Equivalentes de Caixa, que compreende numerário e depósitos bancários disponíveis na conta única da União (CTU), e aplicações financeiras de curto prazo.

| <b>Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição</b> | <b>2023</b>           | <b>AV%</b>     |
|---|-----------------------|----------------|
| Recursos da Conta Única Aplicados                 | 5.699.960,17          | 4,54%          |
| Demais Contas - Caixa Econômica Federal           | 233.703,85            | 0,19%          |
| Limite de Saque Com Vinc. de Pgto                 | 17.299.981,06         | 13,79%         |
| Lim de Saque Vinc Pagto - Ordem Pagto             | 102.194.935,41        | 81,48%         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>125.428.580,49</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

A conta *Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento* representa o montante de caixa e equivalente de caixa que está “comprometido”, ou seja, foi gerada uma ordem de pagamento para consequente emissão de ordem bancária. Esses valores compreendem 81,48% do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa na UFPA.

Os valores registrados em contas junto à Caixa Econômica Federal decorrem de depósitos em caução pelas diversas garantias de contratos administrativos da Universidade. Ao longo do exercício essas contas sofrem diversas variações pela própria execução orçamentária e financeira do órgão.

Os estoques da Universidade Federal do Pará são compostos por ativos na forma de materiais e suprimentos empregados em processos de produção ou na prestação de serviços públicos, no curso normal das atividades da entidade. O valor registrado em estoque contempla apenas a UG 153063 – UFPA. Os valores em estoques das unidades 150220 – HUBFS e 158172 – HUJBB foram transferidos à unidade gestora do Complexo Hospitalar Universitário da UFPA/EBSERH no ano de 2020.

##### 3.1.2. Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante da Universidade representa 92,25% de todo ativo do órgão, totalizando R\$ 1.604.069.129,13 no exercício de 2023.

| <b>Ativo Não Circulante - Composição</b> | <b>2023</b>             | <b>2022</b>             | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>     |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------|
| Ativo Realizável a Longo Prazo           | 206.541,05              | 206.541,05              | 0,00%        | 0,01%          |
| Imobilizado                              | 1.602.100.840,13        | 1.576.356.274,66        | 1,63%        | 99,88%         |
| Intangível                               | 1.715.001,64            | 1.678.016,54            | 2,20%        | 0,11%          |
| Investimentos                            | 46.746,31               | 46.746,31               | 0,00%        | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1.604.069.129,13</b> | <b>1.578.287.578,56</b> | <b>1,63%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

O Ativo Imobilizado da UFPA registrou um aumento de 1,63% em comparação ao exercício anterior e abrange 99,88% do Ativo Não Circulante. Nesse grupo estão reconhecidos os bens móveis e imóveis. Após o reconhecimento inicial estes bens ficam sujeitos à depreciação. Os métodos de reavaliação e redução a valor recuperável (Impairment) ainda não foram adotados pela UFPA para os bens móveis.

Na tabela a seguir é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado para o exercício de 2023 em comparação ao exercício de 2022.

| <b>Imobilizado – Composição</b> | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>     |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------|
| <b>Bens Móveis</b>              | <b>194.539.455,89</b>   | <b>197.175.377,56</b>   | -1,34%       | 12,14%         |
| (+) Valor Bruto Contábil        | 436.263.639,71          | 426.581.654,42          | 2,27%        | 27,23%         |
| (-) Deprec. Acum. – B. Móveis   | -241.724.183,82         | -229.406.276,86         | 5,37%        | -15,09%        |
| <b>Bens Imóveis</b>             | <b>1.407.561.384,24</b> | <b>1.379.180.897,10</b> | 2,06%        | 87,86%         |
| (+) Valor Bruto Contábil        | 1.410.048.230,22        | 1.381.003.578,69        | 2,10%        | 88,01%         |
| (-) Deprec. Acum. – B. Imóveis  | -2.486.845,98           | -1.822.681,59           | 36,44%       | -0,16%         |
| <b>Total</b>                    | <b>1.602.100.840,13</b> | <b>1.576.356.274,66</b> | <b>1,63%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

#### - Bens Móveis

Em 31/12/2023, os Bens Móveis da Universidade Federal do Pará apresentaram o valor bruto (sem depreciação) de R\$ 436.263.639,71. A depreciação acumulada, que é a redução do valor de um bem pelo reconhecimento do seu desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência ao longo de sua vida útil, atingiu aproximadamente 55% do valor bruto de bens móveis.

| <b>Bens Móveis – Composição</b>          | <b>31/12/2023</b>     | <b>AV%</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH%</b>    |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferram.    | 138.243.032,29        | 31,69%         | 136.081.830,79        | 1,59%         |
| Bens de Informática                      | 94.867.996,00         | 21,75%         | 89.401.800,50         | 6,11%         |
| Móveis e Utensílios                      | 104.303.715,76        | 23,91%         | 101.033.679,68        | 3,24%         |
| Material Cultural, Educac. e de Comunic. | 30.027.821,50         | 6,88%          | 29.127.459,04         | 3,09%         |
| Veículos                                 | 14.261.546,36         | 3,27%          | 14.306.936,12         | -0,32%        |
| Bens Móveis em Andamento                 | 9.394.853,28          | 2,15%          | 10.480.403,71         | -10,36%       |
| Bens Móveis em Almoxarifado              | 23.771.253,03         | 5,45%          | 24.756.123,09         | -3,98%        |
| Semoventes e Equip. de Montaria          | 93.850,00             | 0,02%          | 93.850,00             | 0,00%         |
| Demais Bens Móveis                       | 21.299.571,49         | 4,88%          | 21.299.571,49         | 0,00%         |
| <b>Total Bruto (I)</b>                   | <b>436.263.639,71</b> | <b>100,00%</b> | <b>426.581.654,42</b> | <b>2,27%</b>  |
| Depreciação/Amortização Acumulada (II)   | -241.724.183,82       | -55,41%        | -229.406.276,86       | 5,37%         |
| <b>Total Líquido (III = I-II)</b>        | <b>194.539.455,89</b> | <b>-</b>       | <b>197.175.377,56</b> | <b>-1,34%</b> |

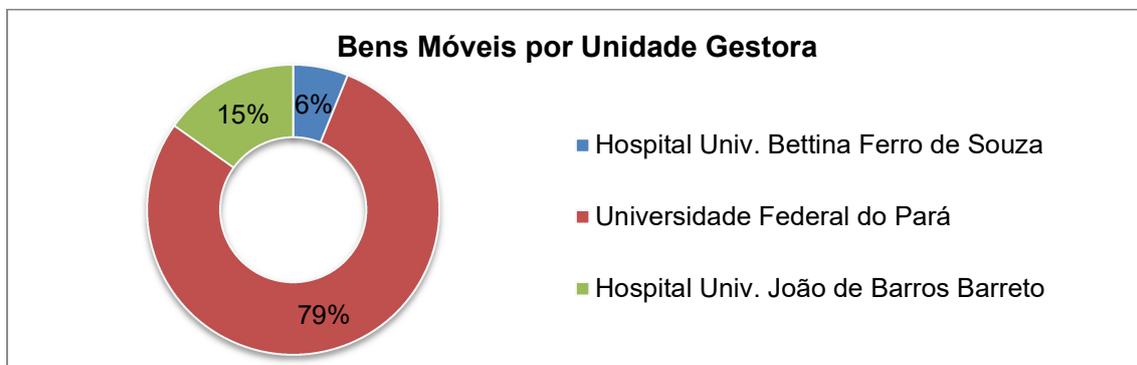
Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

A depreciação nesse grupo é calculada pelo método de quotas constantes através do módulo patrimonial do Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC para a unidade executora UG 153063 – Universidade Federal do Pará.

Não houve variação significativa na composição geral de bens móveis da UFPA no ano de 2023 em comparação ao exercício de 2022. A redução de 10,36% no item Bens Móveis em Andamento refere-se às reclassificações da conta de Importações em Andamento.

Durante todo o exercício de 2023 foi aplicada a restrição contábil 640 – SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM O RMB à unidade 153063 - UFPA. A ocorrência teve início em janeiro de 2018, com o processo de migração de dados do sistema patrimonial anterior para o atual, Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC.

Verificou-se que uma parcela dos dados dos bens móveis não foi adequadamente migrada, gerando uma lacuna no novo sistema. A Diretoria de Almoarifado e Patrimônio – DAP está realizando diligências para adequar os dados, além da conclusão do inventário físico dos bens, iniciado pouco antes da pandemia e que está em fase de conciliação.



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Os bens móveis UFPA estão divididos entre suas três Unidades Gestoras. Sendo 79% registrado e controlado pelo setor de Patrimônio da Universidade Federal do Pará. Os demais 21% ficam registrados pelos Hospitais Universitários, 15% ao Hospital Universitário João de Barros Barreto e 6% ao Hospital Universitário Bettina Ferro Souza.

Destaca-se que no exercício de 2021 foi iniciada a formalização da cessão não onerosa de bens dos Hospitais Universitários à EBSEPH – Complexo Hospitalar. Está em andamento o inventário físico dos bens móveis dos HU's, para posteriores registros patrimoniais e contábeis.

Tem sido aplicada restrição contábil 642 - FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.-AT. IMOB aos Hospitais pela ausência de registro de depreciação. Além da restrição 640 – SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM O RMB ao Hospital Bettina Ferro Souza. Ambas as restrições devem ser sanadas pela conclusão do inventário em andamento.

#### - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis correspondem a 87,86% do Imobilizado da UFPA. Ao final do exercício de 2023 o valor de Bens Imóveis da totalizou R\$ 1.407.561.384,24 com a seguinte composição:

| <b>Bens Imóveis - Composição</b> | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>     |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------|
| Bens de Uso Especial             | 1.076.232.862,46        | 1.051.544.506,69        | 2,35%        | 76,46%         |
| Bens Imóveis em Andamento        | 331.909.450,72          | 327.553.154,96          | 1,33%        | 23,58%         |
| Instalações                      | 1.905.917,04            | 1.905.917,04            | 0,00%        | 0,14%          |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada   | - 2.486.845,98          | -1.822.681,59           | 36,44%       | -0,18%         |
| <b>Total</b>                     | <b>1.407.561.384,24</b> | <b>1.379.180.897,10</b> | <b>2,06%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Não houve significativa variação entre os itens que compõe os Bens Imóveis da UFPA na comparação ao exercício anterior. A depreciação dos bens imóveis é apurada mensalmente pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), utilizando-se o Método da Parábola de Kuentzle, e registrada automaticamente através do sistema SPIUnet.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 76,46% dos Bens Imóveis da UFPA, que compreendem os edifícios ou terrenos destinados as atividades finalísticas da Universidade. Em 31/12/20/23, os Bens de Uso Especial estavam compostos da seguinte firma:



Ao compararmos ao exercício anterior, houve um crescimento de 2,35% nos Bens Imóveis de Uso Especial. Os Terrenos e Glebas apresentaram maior variação, com crescimento de 37,56%. As variações registradas decorreram de reavaliações realizadas pela Coordenação de Patrimônio Imóvel da Universidade, que utilizou como metodologia o Método evolutivo (NBR 14653-2:2011 item 8.2.4), que consiste na composição binomial: terreno + benfeitorias.

| <b>Bens de Uso Especial - Composição</b> | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       | <b>AH%</b>   |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Terrenos, Glebas                         | 56.437.830,74           | 41.028.291,78           | 37,56%       |
| Imóveis de Uso Educacional               | 948.647.045,77          | 945.404.925,38          | 0,34%        |
| Edifícios                                | 4.318.966,72            | 3.975.188,57            | 8,65%        |
| Imóveis Residenciais e Comerciais        | 14.095.162,69           | 13.677.647,50           | 3,05%        |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial      | 52.733.856,54           | 47.458.453,46           | 11,12%       |
| <b>Total</b>                             | <b>1.076.232.862,46</b> | <b>1.051.544.506,69</b> | <b>2,35%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Os imóveis registrados como Outros Bens Imóveis de Uso Especial compreendem a os Hospitais Universitários e o Museu da UFPA.

- Intangível

Em 31 de dezembro de 2023, a UFPA apresentou um saldo de R\$ 1.715.001,64 em Intangíveis. Deste total, 67,79% correspondem a *Software com Vida Útil Indefinida*.

| <b>Intangível - Composição</b>    | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
| Software com Vida Útil Definida   | 562.533,28          | 549.651,28          | 2,34%        | 32,80%         |
| Software com Vida Útil Indefinida | 1.162.604,89        | 1.137.261,79        | 2,23%        | 67,79%         |
| Amortização Acumulada             | -10.136,53          | -10.136,53          | 0,00%        | -0,59%         |
| <b>Total</b>                      | <b>1.715.001,64</b> | <b>1.676.776,54</b> | <b>2,28%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Houve um aumento de 2,34% e 2,23 nos valores de Softwares com vida útil e indefinida, respectivamente. Esse crescimento se deve à aquisição de novos ativos. O registro da amortização referente ao Software com Vida Útil Definida está em fase reformulação do seu fluxo para melhorar a comunicação entre o setor contábil e as unidades que detém esse tipo de ativo na Instituição. Sendo necessárias ações de verificação desses ativos, como revisão a vida útil ou reavaliação.

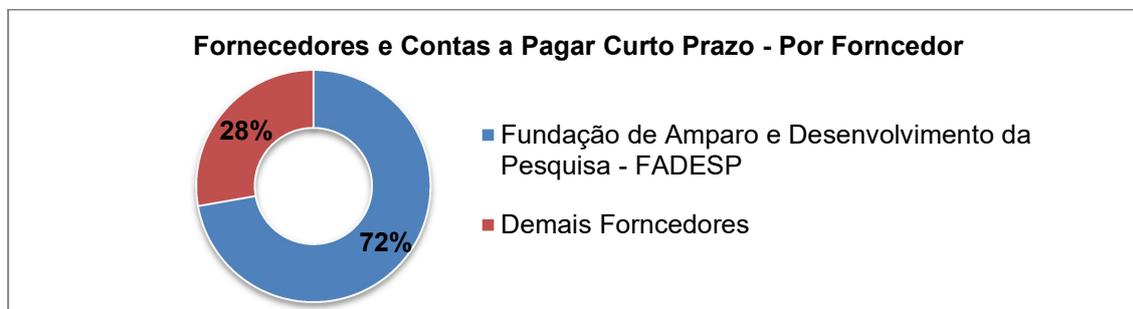
### 3.1.3. Passivo Circulante

O passivo com Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo da UPFA foi composto em 99,72% por fornecedores nacionais em 31/12/2023, totalizando R\$ 11.410.622,14. No comparativo ao exercício anterior, esses valores a pagar apresentaram um crescimento de 17,74%. Os pagamentos a realizar pela Instituição dependem do fluxo de repasse financeiro.

| <b>Fornecedor /Curto Prazo</b> | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>   | <b>AH%</b>    | <b>AV%</b>     |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------|
| Nacionais                      | 11.378.281,58        | 9.678.537,03        | 17,56%        | 99,72%         |
| Estrangeiros                   | 32.340,56            | 12.752,41           | 153,60%       | 0,28%          |
| <b>Total</b>                   | <b>11.410.622,14</b> | <b>9.691.289,44</b> | <b>17,74%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

O crescimento em fornecedores estrangeiros deve-se a uma importação de equipamento para atender ao Laboratório de Neurociências Aplicada ao Ensino de Ciências e Matemáticas. O principal credor da UFPA, dentre o total registrado em fornecedores a pagar, é a Fundação de Amparo e Desenvolvimento da Pesquisa, que promove o apoio e desenvolvimento de projetos por meio de contratos e convênios diversos firmados entre a Universidade e Órgãos, assim como Entidades parceiras. Normalmente, os pagamentos à Fundação ocorrem logo após liquidação, tão logo ocorra o repasse do recurso pelo órgão concedente do TED.



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

### **3.2. Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP**

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio, isto é, evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. A apuração do resultado patrimonial implica na

confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a Universidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFPA, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

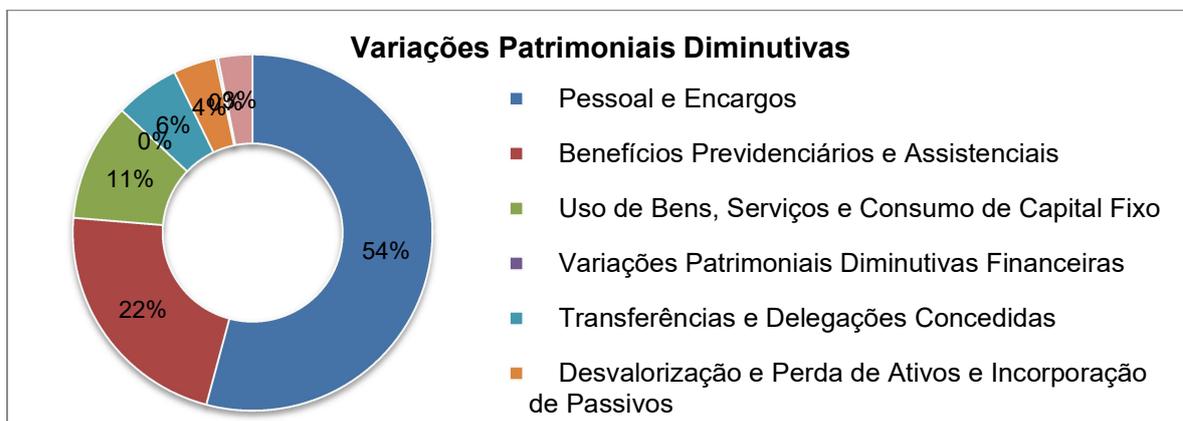
A VPA mais expressiva da UFPA corresponde às Transferências e Delegações Recebidas, que corresponderam a 96,99% (aproximadamente 1,9 bilhões) do total das Variações Aumentativas. Essa VPA compreende majoritariamente as transferências financeiras intragovernamentais, ou seja, transferidos no âmbito de mesmos entes da Federação, nesse caso do Ministério da Educação – MEC para a UFPA.



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

A VPA de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos correspondeu a 1,88% do total das Variações Aumentativas, atingindo R\$ 36.397.747,24. Esse valor decorre, majoritariamente, pelas aprovações de prestação de contas de TEDs ocorridas no período, uma vez que ao firmar um esse tipo de termo com outro ente público, cria-se uma obrigação para a UFPA, e ao ser aprovada a sua prestação de contas, faz-se a devida baixa, gerando uma VPA.

Entre as VPD registradas no período, as mais expressivas foram a de Pessoal e Encargos e a de Benefícios Previdenciários e Assistenciais, que juntas correspondem a 76,32% do total dessas Variações.



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

O grupo referente ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo é composto pelas variações diminutivas Uso de Material de Consumo, Serviços e Depreciação, Amortização e Exaustão, representando 10,71% das variações patrimoniais diminutivas da UFPA. Em 2023 houve um crescimento de 14,82% nessa variação em comparação ao exercício de 2022. Já o grupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos reduziu 33,77% em comparação ao exercício de 2022. Se atribui esse desempenho à pequena desvalorização de ocorrida em Bens Imóveis de Uso Especial.

### 3.3. Balanço Orçamentário – BO

O Balanço Orçamentário demonstra o confronto entre as receitas realizadas e as despesas executadas. Apresenta também a Previsão Inicial e Atualizada da Receita, bem como a Dotação Inicial e Atualizada da Despesa Pública, os valores empenhados, liquidados e pagos. A execução dos recursos recebidos por descentralização compõe as despesas empenhadas no balanço orçamentário. Em seus anexos demonstram a execução de Restos a Pagar.

No exercício de 2023, a UFPA obteve R\$ 21.764.891,11 em receitas orçamentárias arrecadadas. Esse montante corresponde a 96,97% da previsão de receita atualizada, que foi de R\$ 22.444.782,00 para o período. As receitas correntes equivaleram a 95,63% do total de receitas arrecadadas.

As receitas realizadas no exercício de 2023 apresentaram-se assim:

| Receitas                    | Previsão Atualizada  | Receitas Realizadas  | Real.         | AV%            |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| RECEITAS CORRENTES          | 21.744.809,00        | 20.814.141,11        | 95,72%        | 95,63%         |
| Receita Patrimonial         | 1.584.306,00         | 1.314.872,51         | 82,99%        | 6,04%          |
| Receita Industrial          | -                    | 397.473,00           | -             | 1,83%          |
| Receita de Serviços         | 16.255.541,00        | 15.925.208,18        | 97,97%        | 73,17%         |
| Receita de Serviços - Intra | 1.483.629,00         | 2.117.219,63         | 142,71%       | 9,73%          |
| Transferências Correntes    | 2.277.528,00         | 1.831.041,82         | 80,40%        | 8,41%          |
| Outras Receitas Correntes   | 143.805,00           | 771.674,03           | -536,61%      | -3,55%         |
| RECEITAS DE CAPITAL         | 699.973,00           | 950.750,00           | 135,83%       | 4,37%          |
| Alienação de Bens           | 699.973,00           | 600.750,00           | 85,82%        | 2,76%          |
| Transferências de Capital   | -                    | 350.000,00           | -             | 1,61%          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>22.444.782,00</b> | <b>21.764.891,11</b> | <b>96,97%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

A receita arrecada é predominantemente corrente, sendo mais expressiva a Receita de Serviços, que correspondeu a 73,17% do arrecadado. Essa receita é composta de serviços administrativos e comerciais, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, taxa de inscrição em concursos e processos seletivos, serviços de registro de diplomas, entre outros. Dentre as receitas de capital, a UFPA obteve R\$ 600.750,00 pela alienação de bens móveis inservíveis colocados em leilão.

As despesas orçamentárias, assim como a receita orçamentária são classificadas em duas categorias econômicas: Despesas Correntes e de Capital. As Despesas Correntes são todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Já as de Capital contribuem para a formação ou aquisição de um bem.

Em relação às despesas, houve um crescimento de 11,32% no total de despesas empenhadas pela Universidade no ano de 2023 em comparação ao exercício de 2022. Quanto à execução, 81,41% das despesas empenhadas destinaram-se a atender despesas com Pessoal e Encargos Sociais, somando R\$ 1.478.755.381,99.

| <b>Despesas Empenhadas</b> | <b>2023</b>             | <b>2022</b>             | <b>AH%</b>    | <b>AV%</b>     |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.478.755.381,99        | 1.371.109.886,26        | 7,85%         | 81,41%         |
| Outras Despesas Correntes  | 314.070.919,99          | 242.208.861,36          | 29,67%        | 17,29%         |
| Investimentos              | 23.517.373,54           | 18.365.260,29           | 28,05%        | 1,29%          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1.816.343.675,52</b> | <b>1.631.684.007,91</b> | <b>11,32%</b> | <b>100,00%</b> |

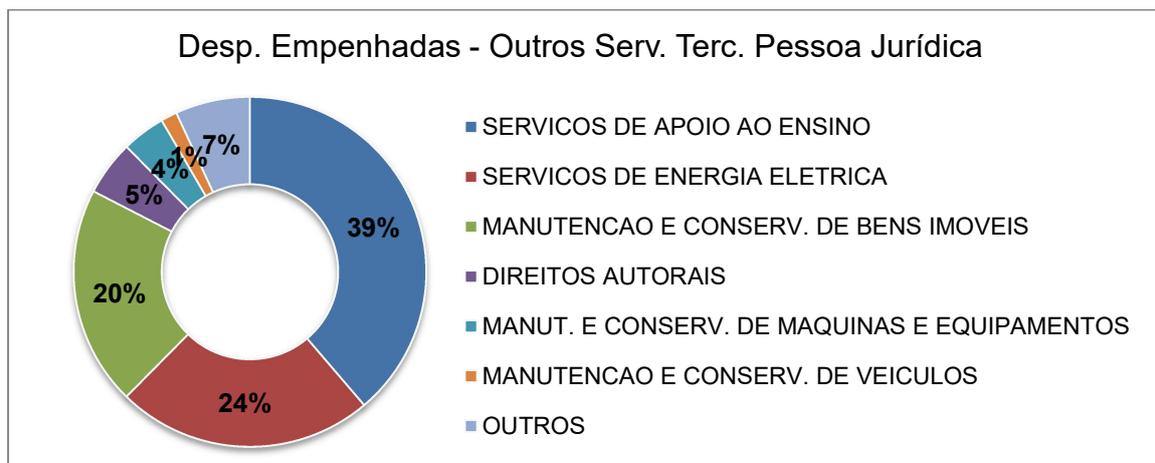
Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

No grupo de despesa Outras Despesas Correntes, as principais foram: Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica, Locação de Mão-de-Obra e Auxílio Financeiro a Estudantes. As despesas em questão estão diretamente relacionadas à manutenção da infraestrutura e dos serviços da Universidade Federal do Pará.

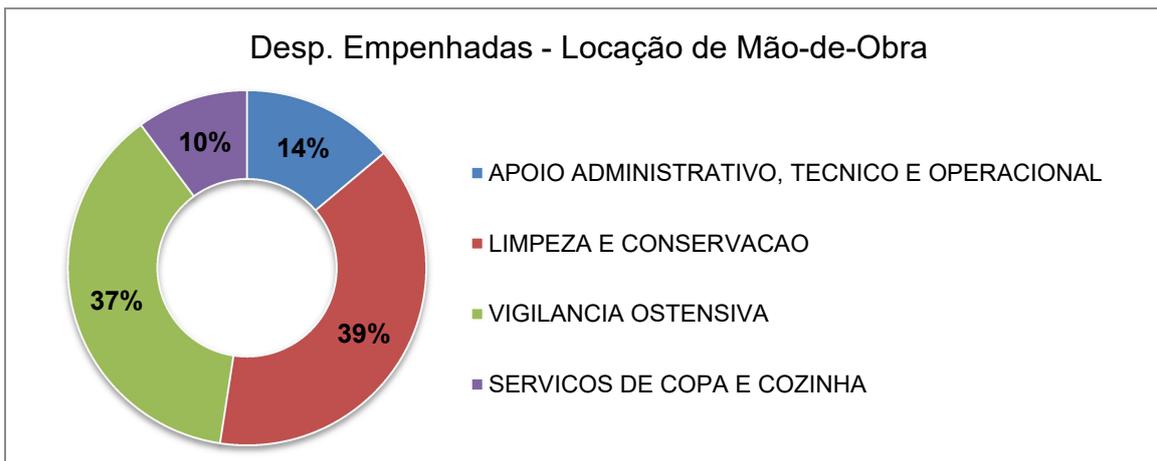
| <b>Detalhamento de Outras Despesas Correntes</b> | <b>Despesas Empenhadas</b> | <b>AV%</b>     |
|--|----------------------------|----------------|
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica   | 101.030.777,42             | 32,17%         |
| Locação de Mão-de-Obra                           | 63.575.454,32              | 20,24%         |
| Auxílio Financeiro a Estudantes                  | 45.218.327,77              | 14,40%         |
| Auxílio-Alimentação                              | 37.379.001,42              | 11,90%         |
| Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas    | 19.308.140,49              | 6,15%          |
| Material de Consumo                              | 12.491.980,48              | 3,98%          |
| Demais Despesas Correntes                        | 35.067.238,09              | 11,17%         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>314.070.919,99</b>      | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

As despesas com Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica referem-se, sobretudo, ao fornecimento de energia elétrica e contratos de manutenção (predial, equipamentos e veículos). Já as despesas com Locação de Mão-de-Obra atendem atividades como vigilância ostensiva e limpeza nas áreas internas e externas da UFPA. Apresentam-se os gráficos das despesas de Outros Serviços de Terceiros – PJ e Locação de Mão de Obra, maiores despesas de Outras Despesas Correntes.



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial



Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

As despesas de capital corresponderam a apenas 1,29% das despesas empenhadas no exercício de 2023, e apresentaram o seguinte detalhamento:

| Despesas de Capital                             | Despesas Empenhadas  | AV%            |
|---|----------------------|----------------|
| Outros Serviços de Terceiros PJ - Op. Int. Orç. | 1.478.290,45         | 6,29%          |
| Serv. de Tecnol. da Informação e Comunic.- PJ   | 13.709,10            | 0,06%          |
| Obras e Instalações                             | 3.966.305,28         | 16,87%         |
| Equipamentos e Material Permanente              | 18.059.068,71        | 76,79%         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>23.517.373,54</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

As despesas com a aquisição Equipamentos e Material Permanente representaram 76,79% das despesas de capital empenhadas, totalizando R\$ 18.059.068,71. Já as despesas com Obras e Instalações corresponderam a 16,87% dessas despesas.

Cabe ressaltar que os valores de despesas empenhadas no Balanço Orçamentário incluem a execução do orçamento da UFPA (dotação orçamentária), bem como a execução das descentralizações externas de créditos recebidas. A seguir é apresentado o detalhamento dessas descentralizações recebidas que foram empenhadas pela Universidade no exercício de 2023.

| Descentralizações Recebidas Empenhadas           |                        |               |
|--|------------------------|---------------|
| Unidade Orçamentária                             | Outras Desp. Correntes | Investimentos |
| Ministério da Educação                           | 23.869.855,73          | 5.012.096,20  |
| Fund. Universidade Federal Vale São Francisco    | 294,63                 |               |
| Universidade Federal de Santa Catarina           | 904,72                 |               |
| Universidade Federal Rural da Amazônia           | 2.751,67               |               |
| Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior | 4.507.908,26           | 128.984,00    |
| Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação    | 3.744.342,82           |               |
| Inst. Fed. de Educ., Cienc. e Tec. do Pará       | 18.496,40              |               |
| Universidade Federal do Oeste do Pará            | 2.047,77               |               |
| Univ. Fed.do Sul e Sudeste do Pará - UNIFESSPA   | 6.005,97               |               |
| Ministério da Justiça e Segurança Pública        |                        | 8.603,00      |
| Fundo Nacional De Segurança Publica - FNSP       | 5.825.196,40           |               |
| Fundo Nacional Antidrogas                        |                        | 1.469.687,45  |
| Agencia Nacional de Energia Elétrica - Aneel     | 264.440,00             |               |
| Ministério das Relações Exteriores               | 41.141,00              |               |
| Fundo Nacional de Saúde                          | 266.650,00             |               |



|  |                      |                     |
|--|----------------------|---------------------|
| Instituto do Patrimônio Hist. e Art. Nacional    | 6.939.956,69         | 60.043,31           |
| Minist. do Desenvol. Agrário e Agri. Familiar    | 300.000,00           |                     |
| Ministério do Esporte                            | 202.144,20           |                     |
| Ministério da Defesa                             | 20.890,55            |                     |
| Min. da Integr. E do Desenvolvimento Regional    | 2.547.656,86         |                     |
| Ministério da Pesca E Aquicultura                | 623.830,00           |                     |
| Ministério das Mulheres                          | 176.000,00           |                     |
| Fundo Nac. para a Criança e o Adolescente - FNCA | 1.000.000,00         |                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>50.360.513,67</b> | <b>6.679.413,96</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

### 3.4. Balanço Financeiro - BF

O Balanço Financeiro é a demonstração contábil que evidencia os totais de Receitas e Despesas, tanto orçamentárias quanto extraorçamentárias, executadas pelo ente público, assim como os saldos das disponibilidades de caixa e equivalentes do exercício financeiro anterior e os que serão passados para o exercício financeiro seguinte.

O total de ingressos registrados no exercício de 2023 apresentou um crescimento de 7,81% em comparação ao exercício de 2022. As Transferências Financeiras Recebidas, que em grande parte são de repasses financeiros feitos pelo MEC, corresponderam a 85,13% do total de ingressos.

Os Recebimentos Extraorçamentários tiveram um aumento de 26,54% em relação ao exercício anterior, representando 8,45% do total dos ingressos. Ressalta-se que grande parte do saldo que compõe este item corresponde ao registro de valores a pagar de empenhos emitidos no exercício corrente, mas ainda não pagos até o período em análise, os quais serão inscritos em restos a pagar.

| <b>Ingressos - Composição</b>        | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>  |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------|
| Receitas Orçamentárias               | 21.764.891,11           | 21.784.141,23           | -0,09%       | 0,99%       |
| Transferências Financeiras Recebidas | 1.874.075.035,37        | 1.758.615.485,77        | 6,57%        | 85,13%      |
| Recebimentos Extraorçamentários      | 186.089.079,41          | 147.056.935,27          | 26,54%       | 8,45%       |
| Saldo do Exercício Anterior          | 119.396.991,84          | 114.469.255,03          | 4,30%        | 5,42%       |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>2.201.325.997,73</b> | <b>2.041.925.817,30</b> | <b>7,81%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Do total de dispêndios registrados no exercício de 2023, 82,51% correspondem a *Despesas Orçamentárias*, totalizando R\$ 1.816.343.675,52. Dentre elas, a mais significativa refere-se a despesas ordinárias, que é aquela em que o processo de alocação é livre de fonte, parcial ou totalmente, servindo para atender às finalidades gerais de cada entidade. Em relação aos Pagamentos Extraorçamentários, houve uma redução de 13,81% em relação ao exercício de 2022.

| <b>Dispêndios - Composição</b>        | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       | <b>AH%</b>   | <b>AV%</b>  |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------|
| Despesas Orçamentárias                | 1.816.343.675,52        | 1.631.684.007,91        | 11,32%       | 82,51%      |
| Transferências Financeiras Concedidas | 116.344.164,49          | 124.692.565,17          | -6,70%       | 5,29%       |
| Pagamentos Extraorçamentários         | 143.209.577,23          | 166.152.252,38          | -13,81%      | 6,51%       |
| Saldo para o Exercício Seguinte       | 125.428.580,49          | 119.396.991,84          | 5,05%        | 5,70%       |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>2.201.325.997,73</b> | <b>2.041.925.817,30</b> | <b>7,81%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial



### 3.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público, além de fornecer informações úteis para avaliar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez.

Apresenta-se a composição da Geração Líquida de Caixa da Universidade por atividades. Ao confrontar as entradas e as saídas de caixa por atividades no exercício de 2023, o resultado é um superávit de aproximadamente R\$ 6 milhões.

| Atividades                                      | 31/12/2023          | 31/12/2022          | AH%           |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais     | 22.406.453,19       | 26.786.657,31       | -16,35%       |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento  | -16.374.864,54      | -21.858.920,50      | -25,09%       |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento | -                   | -                   | -             |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>6.031.588,65</b> | <b>4.927.736,81</b> | <b>22,40%</b> |

Fonte: SIAFI / Tesouro Gerencial

Os ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais são compostos em 98,89% pelos “Outros Ingressos Operacionais” que são, em sua maioria, decorrentes de recursos recebidos principalmente do Ministério da Educação e de outros órgãos federais, os quais tiveram um aumento de 6,65% em relação ao mesmo período do ano anterior. Já os desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais cresceram 6,89% no comparativo a 2022. Já os desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão predominantemente relacionados às funções de Educação e Previdência Social.

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais da UFPA. Foram registrados apenas desembolsos, que se referem à aquisição de ativos não circulantes. Eles abrangem, entre outras ações, a execução de obras, equipamentos e material permanente.

Em 31/12/2023, a geração líquida de caixa foi de R\$ 6.031.588,65, o que significa um aumento de 22,40% em comparação ao exercício de 2022. A conta ‘Caixa e Equivalentes de Caixa’ da Universidade é composta por recursos aplicados na Conta Única e recursos disponíveis para fazer frente às obrigações assumidas pela execução da despesa. Ao final de 2023 essa conta somou R\$ 125.428.580,49.

## 4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

As Demonstrações Contábeis abertas em 01/01/2023 e encerradas em 31/12/2023 não apresentam desequilíbrios passíveis de apontamento.

Belém, 31/01/2024

Adriane Cristina Barroso de Brito  
Contadora Geral da UFPA  
CRC/ PA-018362/O  
Portaria nº 1659/2021



## DECLARAÇÃO DO CONTADOR

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Denominação completa         | Código do Órgão |
| Universidade Federal do Pará | 26239           |

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal do Pará.

Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, EXCETO quanto aos assuntos mencionados a seguir:

|     |   |     |                      |
|-----|---|-----|----------------------|
| 315 | FALTA/RESTRIÇÃO CONFORM. REGISTROS DE GESTÃO  | (a) | UFPA / HUJBB / HUBFS |
| 603 | SALDO CONTABIL DO ALMOX.NAO CONFERE C/RMA     | (b) | UFPA                 |
| 640 | SD CONTABIL BENS MOVEIS NAO CONFERE C/RMB     | (c) | UFPA / HUBFS         |
| 642 | FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.-AT.IMOB | (d) | HUJBB / HUBFS        |

Justificativas para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2023:

- A Conformidade de Registro de Gestão não tem sido realizada nas 3 UGs Executoras pertencentes ao órgão 26239, são elas: 153063 UFPA, 150220 – HUBFS e 158172 – HUJBB. As unidades não possuem pessoal em número suficiente para segregação dessa atividade, apesar de existirem etapas de conferência nos setores de execução.
- Houve um equívoco no lançamento da movimentação interna de material de consumo entre unidades da UFPA, gerando uma entrada extra orçamentária no sistema SIPAC. A Diretoria de Almoxarifado e Patrimônio - DAP realizou a devida correção, entretanto ela só foi possível com reflexos no exercício de 2024.
- Em relação à UFPA (UG 153063), está sendo realizada a conciliação do inventário físico dos bens móveis pela Diretoria de Almoxarifado e Patrimônio – DAP. A conclusão dessa etapa deve sanar a lacuna provocada pela não migração adequada de uma parcela dos dados de bens móveis ao novo sistema patrimonial, o SIPAC. Em relação ao HUBFS (UG 150220), também está em andamento o inventário físico dos bens móveis para atender a formalização da cessão não onerosa de bens dos Hospitais Universitários à EBSEH – Complexo Hospitalar.
- A conclusão do inventário físico para atender a formalização da cessão não onerosa de bens dos Hospitais Universitários à EBSEH – Complexo Hospitalar está em andamento e deve ajustar os registros de depreciação.

|                       |                                    |        |            |
|-----------------------|------------------------------------|--------|------------|
| Local                 | Belém, Pará                        | Data   | 31/01/2023 |
| Contadora Responsável | ADRIANNE CRISTINA BARROSO DE BRITO | CRC nº | 018362/O   |