

RELATÓRIO CONTÁBIL

Exercício 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DO PARÁ - UFOPA

Coordenação de Contabilidade – CCONT

Diretoria de Finanças e Contabilidade – DFC

Pró Reitoria de Administração - PROAD



Sumário

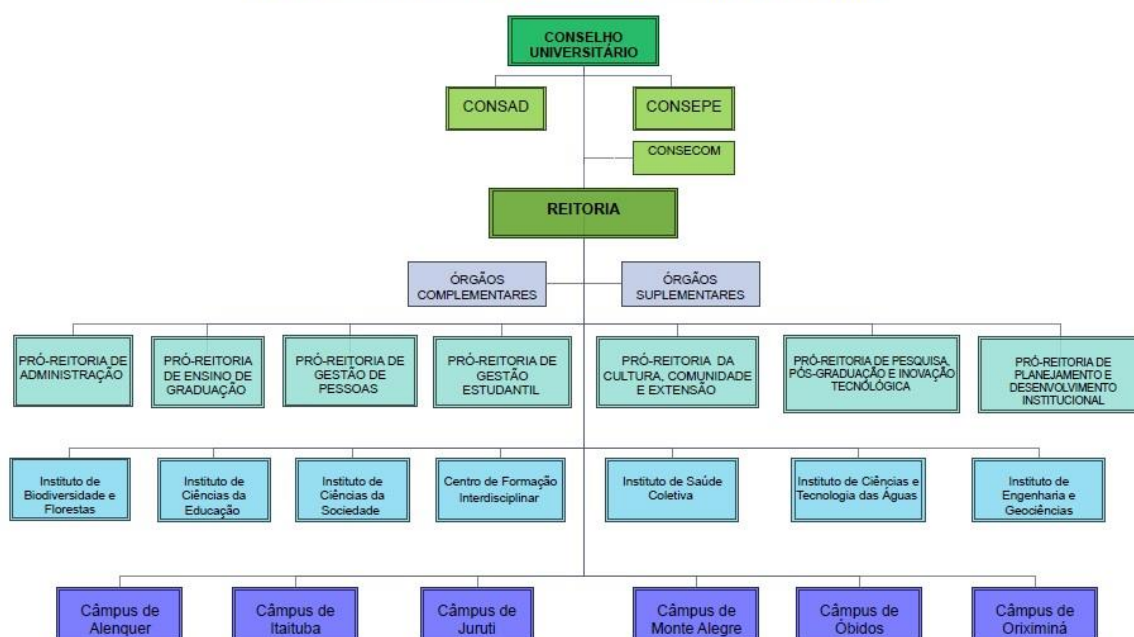
Estrutura institucional da UFOPA	2
Declaração do Contador	3
Demonstrações Contábeis.....	6
Balanço Patrimonial	7
Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.....	9
Balanço Orçamentário.....	10
Balanço Financeiro.....	13
Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	14
Notas Explicativas	15
Resumo das Principais Práticas Contábeis - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	16
1. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP	19
2. Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP.....	26
3. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO.....	28
4. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF.....	37
5. Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.....	40
6. Outras Informações relevantes	43



Estrutura institucional da UFOPA

A Universidade Federal do Oeste do Pará – UFOPA é uma Instituição Federal de Ensino Superior constituída na forma de autarquia vinculada ao Ministério da Educação (MEC), criada pela Lei nº 12.085, de 05 de novembro de 2009, com sede e foro na cidade de Santarém, estado do Pará. Está em conformidade legal das atividades: a Lei nº 8.112/1990 para a contratação de seus servidores, a lei nº 8.666/1993 para a contratação dos seus fornecedores, a lei nº 4.320/1964 para suas finanças e contabilidade. É dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial, assegurada pela Constituição Federal, observada a legislação vigente e seu Estatuto, aprovado pela Portaria MEC nº 400, de 15 de agosto de 2013. E é a primeira instituição federal de ensino superior com sede no interior da Amazônia brasileira, sendo uma universidade multicampi. Além de Santarém, foi pactuado com o MEC a implantação de campi nos municípios de Alenquer, Itaituba, Juruti, Monte Alegre, Óbidos e Oriximiná.

ORGANOGRAMA GERAL – UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DO PARÁ





Declaração do Contador



Declaração do Contador	
Denominação Completa (UJ)	Código da UG
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DO PARÁ	158515
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 da Universidade Federal do Oeste do Pará.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada pela Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>Ressalvas:</p> <p>- 315 FALTA/RESTRICAO CONFORM. REGISTROS DE GESTAO</p> <p>A aplicação desta restrição se deu pela Realização de Conformidade de Registro de Gestão com restrição ao longo do exercício de 2021.</p> <p>- 642 - FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.-AT.IMOB.</p> <p>A conta do ativo não circulante de DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS MOVÉIS (12310100), não apresenta a evolução condizente com o cálculo acumulado no decorrer do exercício no SIAFI, sendo deste modo aplicado à restrição contábil.</p> <p>No processo de transição do sistema utilizado anteriormente pelo almoxarifado da UFOPA (SIMA) para o sistema (SIPAC), usado atualmente, a implantação do Módulo Patrimônio não foi finalizada devido a inconsistências apresentadas entre os sistemas no processo de migração das informações. A equipe do Centro de Tecnologia da Informação e Comunicação (CTIC) e DAP estão trabalhando na resolução do problema.</p> <p>- 707 SALDO INVERTIDO - CLASSE 8</p> <p>- 714 SALDO INVERTIDO - CLASSE 7</p> <p>- 738 SALDO INVERTIDO CONTAS-CORRENTES</p> <p>A aplicação das restrições 707, 714 e 738 em conjunto, justifica-se pelo lançamento realizado através do documento 2021NS024943 para registro da conclusão de transferências formalizadas por meio de termo de execução descentralizada – TED, que acabou deixando as contas 799913600 - CONTROLE DE PROGRAMACAO</p>	



ORCAMENTARIA – TED e 899913600 - CONTROLE DE PROGRAMACAO
ORCAMENTARIA – TED, com seus respectivos saldos invertidos no encerramento do exercício de 2021.

No entanto a regularização das mesmas só ocorreu em janeiro de 2022, através do documento 2022NL000042, realizado pela 154003 / 15279 - FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR.

- 696 OUTROS - CONTROLES CREDORES

- 772 DEMAIS INCOERENCIAS - DDR

A aplicação das restrições 696 e 772 se deu pela ocorrência das equações 299 e 691 na competência de dezembro 2021, resultado em uma compensação realizada na folha de pagamento.

Até o encerramento do exercício de 2021 a UG ainda não havia realizado a regularização da mesma por estar aguardando orientações da Setorial de Contabilidade/Ministério da Educação, conforme comunicas 2022/0110331, 2022/0121877 e 2022/0133134.

De acordo com a análise realizada nos demonstrativos contábeis e os procedimentos da conformidade contábil, **DECLARO**, que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração de variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, regidos pela Lei n.º 4.320/1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008 e Manual SIAFI, relativos ao exercício de 2019, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do órgão 26441 – Universidade Federal do Oeste do Pará, EXCETO no tocante as ressalvas apresentadas nesta declaração.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Santarém/Pará	Data	27/01/2022
Contador Responsável	Celina Maria Emin Godinho SIAPE: 1618236	CRC nº	PA 18361/O-1



Demonstrações Contábeis



Balanco Patrimonial

		R\$ reais	
ATIVO	NE	2021	2020
Ativo Circulante		14.054.896,28	14.625.632,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	11.628.377,88	12.672.199,23
Créditos a Curto Prazo		1.304.465,13	948.869,50
Demais Créditos e Valores a Curto Prazos	1.2	1.304.465,13	948.869,50
Estoques		1.004.563,67	1.004.563,67
VPDs Pagas Antecipadamente		117.489,60	-
Ativo Não Circulante		189.329.437,21	188.785.324,99
Realizável a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-
Imobilizado	1.3	188.417.476,17	187.874.687,95
Bens Móveis	1.3.1	58.335.750,53	59.024.786,42
Bens Móveis		92.308.364,64	89.520.463,29
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis		(33.972.614,11)	(30.495.676,87)
Bens Imóveis	1.3.2	130.081.725,64	128.849.901,53
Bens Imóveis		130.084.574,25	128.852.389,31
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis		(2.848,61)	(2.487,78)
Intangível	1.4	911.961,04	910.637,04
Software		749.196,04	749.196,04
Marcas, Direitos e Patentes industriais		162.765,00	161.441,00
TOTAL DO ATIVO		203.384.333,49	203.410.957,39

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2021	2020
Passivo Circulante		49.575.159,13	48.027.581,39
Obrigações Trabalhistas e Prev. e Assist. a Pagar Curto Prazo		14.751.601,26	15.221.410,67
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	1.5	3.449.759,70	659.420,19
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		2.130,76	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações Curto Prazo	1.7	31.371.667,41	32.146.750,53
Passivo Não Circulante		-	-
Obrigações Trabalhistas e Prev. e Assist. a Pagar Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações Longo Prazo		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGIVÉL		49.575.159,13	48.027.581,39
Patrimônio Líquido		153.809.174,36	155.383.376,00
Patrimônio/Capital Social		-	-
Resultados Acumulados		153.809.174,36	155.383.376,00
Resultado do Exercício		(1.485.629,67)	6.390.478,72
Resultado de Exercícios Anteriores		155.383.376,00	149.052.778,26
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.8	(88.571,97)	(59.880,98)
TOTAL DO PASSIVO + PL		203.384.333,49	203.410.957,39

Fonte: SIAFI



QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO		11.628.377,88	12.672.199,23
ATIVO PERMANENTE		191.755.955,61	190.738.758,16

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
PASSIVO FINANCEIRO		28.633.608,94	26.942.025,77
PASSIVO PERMANENTE		35.332.101,81	37.174.720,16
SALDO PATRIMONIAL		139.418.622,74	139.294.211,46

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		29.118.463,07	22.401.543,20
Atos Potenciais Ativos		29.118.463,07	22.401.543,20
Garantias e Contra garantias Recebidas a Executar		12.986.286,33	11.034.465,26
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		16.062.485,60	11.297.386,80
Direitos Contratuais a Executar		69.691,14	69.691,14
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		-	-
TOTAL		29.118.463,07	22.401.543,20

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		50.866.957,62	78.134.955,14
Atos Potenciais Passivos		50.866.957,62	78.134.955,14
Garantias e Contra garantias Concedidas a Executar		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		-	168.011,96
Obrigações Contratuais a Executar	1.6	50.866.957,62	77.966.943,18
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-
TOTAL		50.866.957,62	78.134.955,14

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-16.008.239,81
Recursos Vinculados		-996.991,25
Previdência Social (RPPS)		0,00
Dívida Pública		-366.197,49
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-630.793,76
TOTAL		-17.005.231,06



Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

	R\$ reais		
	NE	2021	2020
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.1	215.314.823,36	218.372.331,15
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		55.150,00	337.700,42
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		61.878,94	66.005,38
Transferências e Delegações recebidas		208.794.732,77	217.474.595,74
Transferências Intragovernamentais	2.1.1	207.543.213,01	216.794.195,74
Transferências Intergovernamentais		1.251.519,76	680.400,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		6.178.060,29	275.645,64
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		225.001,36	218.383,97
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		225.001,36	218.383,97
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		215.314.823,36	218.372.331,15
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.2	216.800.453,03	211.981.852,43
Pessoal e Encargos		160.580.347,61	157.145.078,86
Remuneração a Pessoal		126.910.757,57	124.735.389,09
Encargos Patronais		26.798.292,30	25.457.414,79
Benefícios a Pessoal		6.871.297,74	6.937.561,11
Outras Variações Patrimoniais de Pessoal e Encargos		-	14.713,87
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		5.757.084,40	5.073.724,37
Aposentadoria e Reformas		2.988.702,40	2.476.105,88
Pensões		1.012.780,77	913.687,65
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		1.755.601,23	1.683.930,84
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		35.464.568,69	26.660.261,07
Uso de Materiais de Consumo		497.228,33	1.039.329,50
Serviços de Terceiros		31.490.042,29	22.143.462,23
Depreciação, Amortização e Exaustão		3.477.298,07	3.477.469,34
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		15.786,39	2.987,19
Juros e Encargos de Mora		15.786,39	2.987,19
Transferências e Delegações concedidas		570.198,41	499.903,20
Transferências intragovernamentais		525.371,43	462.175,26
Transferências a instituições privadas		43.433,94	37.727,94
Outras Transferências e Delegações Concedidas		1.393,04	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		4.698.186,28	13.467.160,00
Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes Perdas		-	-
Incorporação de Passivos		4.697.256,12	13.467.160,00
Desincorporação de Ativos		930,16	-
Tributárias		140.720,65	72.564,48
Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria		34.834,82	1.439,05
Contribuições		105.885,83	71.125,43
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		9.573.560,60	9.060.173,26
Premiações		-	-
Incentivos		9.561.430,22	9.051.146,35
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		12.130,38	9.026,91
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (II)		216.800.453,03	211.981.852,43
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)		(1.485.629,67)	6.390.478,72

Fonte: SIAFI



Balanco Orçamentário

R\$ reais

RECEITAS					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES	3.1	1.409.099,00	1.409.099,00	1.370.119,09	(38.979,91)
Receita Tributária		-	-	-	-
Receita de Contribuições		-	-	-	-
Receita Patrimonial		78.611,00	78.611,00	63.449,33	(15.161,67)
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		46.087,00	46.087,00	-	(46.087,00)
Valores Mobiliários		32.524,00	32.524,00	63.449,33	30.925,33
Receita de Serviços		36.540,00	36.540,00	55.150,00	18.610,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		36.540,00	36.540,00	55.150,00	18.610,00
Transferências Correntes		1.260.000,00	1.260.000,00	1.251.519,76	(8.480,24)
Outras Receitas Correntes		33.948,00	33.948,00	-	(33.948,00)
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		33.948,00	33.948,00	-	(33.948,00)
RECEITA DE CAPITAL	3.1	104.535.963,00	104.535.963,00	-	(104.535.963,00)
Operações de Crédito		104.535.963,00	104.535.963,00	-	(104.535.963,00)
Operações de Crédito Interno		104.535.963,00	104.535.963,00	-	(104.535.963,00)
Alienação de Bens		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferência de Capital		-	-	-	-
Outras Receitas Capital		-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES					
SUBTOTAL DE RECEITAS		105.945.062,00	105.945.062,00	1.370.119,09	(104.574.942,91)
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		105.945.062,00	105.945.062,00	1.370.119,09	(104.574.942,91)
DEFICIT	3.5			211.046.822,54	211.046.822,54
TOTAL		105.945.062,00	105.945.062,00	212.416.941,63	106.471.879,63



R\$

DESPESAS							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	3.2	198.896.211,00	201.123.850,00	205.346.276,83	198.088.652,77	184.009.813,38	(4.222.426,83)
Pessoal e Encargos sociais		157.319.939,00	159.531.652,00	158.812.135,91	158.812.135,91	149.086.444,32	719.516,09
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Correntes	3.3	41.576.272,00	41.592.198,00	46.534.140,92	39.276.516,86	34.923.369,06	(4.941.942,92)
Despesas de Capital	3.4	4.161.817,00	4.161.817,00	7.070.664,80	874.448,66	832.666,74	(2.908.847,80)
Investimentos		4.161.817,00	4.161.817,00	7.070.664,80	874.448,66	832.666,74	(2.908.847,80)
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência		-	-	-	-	-	-
Reserva de RPPS		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		203.058.028,00	205.285.667,00	212.416.941,63	198.963.101,43	184.842.480,12	(7.131.274,63)
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		203.058.028,00	205.285.667,00	212.416.941,63	198.963.101,43	184.842.480,12	(7.131.274,63)
TOTAL		203.058.028,00	205.285.667,00	212.416.941,63	198.963.101,43	184.842.480,12	(7.131.274,63)

Fonte: SIAFI



Quadro da Execução dos Restos a Pagar

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		1.213.223,36	10.487.189,23	10.853.716,69	10.817.745,69	112.649,92	770.016,98
Pessoal e Encargos sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		1.213.223,36	10.487.189,23	10.853.716,69	10.817.745,69	112.649,92	770.016,98
DESPESAS DE CAPITAL		1.641.854,86	2.746.897,09	3.230.161,42	3.230.161,42	955.925,16	202.665,37
Investimentos		1.641.854,86	2.746.897,09	3.230.161,42	3.230.161,42	955.925,16	202.665,37
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.7	2.855.078,22	13.234.086,32	14.083.878,11	14.047.907,11	1.068.575,08	972.682,35

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		-	10.529.865,00	10.529.865,00	-	-
Pessoal e Encargos sociais		-	9.089.640,77	9.089.640,77	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	1.440.224,23	1.440.224,23	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	222.980,41	222.980,41	-	-
Investimentos		-	222.980,41	222.980,41	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		-	10.752.845,41	10.752.845,41	-	-



Balanco Financeiro

	NE	2021	2020
R\$ reais			
Ingressos	4.1		
Receitas Orçamentárias	4.1.1	1.370.119,09	1.087.356,34
Ordinária		-	-
Vinculadas		2.576.119,09	1.717.756,34
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.576.119,09	1.717.756,34
Recursos a Classificas		-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária		(1.206.000,00)	(630.400,00)
Transferências Financeiras Recebidas		207.543.213,01	216.794.195,74
Resultantes da Execução Orçamentária		194.059.191,65	197.530.685,78
Repasse recebido		194.059.191,65	197.530.685,78
Independentes da Execução Orçamentária		13.484.021,36	19.263.509,96
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		12.605.134,86	18.742.070,60
Movimentação de Saldos Patrimoniais		878.886,50	521.439,36
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extra orçamentários		28.084.701,00	24.694.924,24
Inscrição em Restos a Pagar Processados		14.120.621,31	10.474.298,56
Inscrição em Restos a Pagar Não Processados		13.453.840,20	13.234.086,32
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		285.238,13	771.655,39
Outros Recebimentos		225.001,36	214.883,97
Arrecadação de Outra Unidade		225.001,36	214.883,97
Demais Recebimentos		-	-
Sado Exercício Anterior		12.672.199,23	13.076.682,60
Caixa e Equivalentes de Caixa		12.672.199,23	13.076.682,60
Total dos Ingressos		249.670.232,33	255.653.158,92
R\$			
	NE	2021	2020
Dispêndios	4.2		
Despesas Orçamentárias	4.2.1	212.416.941,63	211.045.555,75
Ordinárias		203.303.429,28	179.003.411,75
Vinculadas		9.113.512,35	32.042.144,00
Educação		407.644,59	1.763.308,68
Seguridade Social (Exceto Previdência)		3.417.099,14	1.254.293,38
Previdência Social (RPPS)		1.287.285,00	2.173.793,71
Divida Publica		299.907,28	24.213.169,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		3.701.576,34	2.637.579,18
Transferências Financeiras Concedidas		525.371,43	462.175,26
Resultantes da Execução Orçamentária		168.011,96	168.257,72
Repasse concedido		168.011,96	168.257,72
Repasse devolvido		-	-
Independentes da Execução Orçamentária		357.359,47	293.917,54
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		-	30.000,00
Demais Transferências Concedidas		132.358,11	30.633,57
Movimento de Saldos Patrimoniais		225.001,36	233.283,97
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extra orçamentários		25.099.541,39	31.473.228,68
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		10.752.845,41	10.865.673,28
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		14.047.907,11	19.832.452,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		298.329,69	772.700,06
Outros Pagamentos Extra orçamentários		459,18	2.402,59
Demais Pagamentos		459,18	2.402,59
Saldo para o Exercício Seguinte		11.628.377,88	12.672.199,23
Caixa e Equivalentes de Caixa		11.628.377,88	12.672.199,23
Total dos Dispêndios		249.670.232,33	255.653.158,92

Fonte: SIAFI



Demonstrações do Fluxo de Caixa

		R\$	
	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.2	3.240.663,22	24.784.752,52
INGRESSOS		209.423.571,59	218.868.091,44
Receita Patrimonial		-	6.109,36
Receita de Serviços		55.150,00	331.591,06
Remuneração das Disponibilidades		63.449,33	65.755,92
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	3.500,00
Transferências Correntes Recebidas		1.251.519,76	680.400,00
Outros Ingressos Operacionais		208.053.452,50	217.780.735,10
Ingressos Extra orçamentários		285.238,13	771.655,39
Transferências Financeiras Recebidas		207.543.213,01	216.794.195,74
Arrecadação de Outra Unidade		225.001,36	214.883,97
Demais Recebimentos		-	-
DESEMBOLSOS		(206.182.908,37)	(194.083.338,92)
Pessoal e Demais Despesas		(178.914.097,03)	(167.724.433,08)
Assistência Social		(489.682,60)	(35.955,62)
Previdência Social		(3.952.207,40)	(3.330.928,48)
Educação		(174.000.361,98)	(163.993.456,17)
Cultura		-	(150.000,00)
Urbanismo		(125.083,45)	-
Gestão Ambiental		(167.951,60)	-
Ciência e Tecnologia		-	(214.092,81)
Organização Agrária		(178.810,00)	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		(26.444.651,04)	(25.121.627,93)
Intergovernamentais		-	-
Intragovernamentais		(26.401.217,10)	(25.063.506,79)
Outras Transferências Concedidas		(43.433,94)	(58.121,14)
Outros Desembolsos Operacionais		(824.160,30)	(1.237.277,91)
Dispêndios Extra orçamentários		(298.329,69)	(772.700,06)
Transferências Financeiras Concedidas		(525.371,43)	(462.175,26)
Demais Pagamentos		(459,18)	(2.402,59)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	5.3	(4.284.484,57)	(25.189.235,89)
INGRESSOS		-	-
DESEMBOLSOS		(4.284.484,57)	(25.189.235,89)
Aquisição de Ativo Não Circulante		(4.202.267,11)	(24.949.899,00)
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		(82.217,46)	(239.336,89)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.1	(1.043.821,35)	(404.483,37)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		12.672.199,23	13.076.682,60
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		11.628.377,88	12.672.199,23

Fonte: SIAFI.



Notas Explicativas



Resumo das Principais Práticas Contábeis - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFOPA 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 nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 8ª edição) e o Manual SIAFI.

As DCON foram levantadas a partir das informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tiveram como escopo as informações consolidadas em nível de órgão.

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do MCASP e do Manual SIAFI.

- **Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras** - A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis. A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.
- **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.



- **Depósitos Restituíveis** - são os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo seu custo histórico acrescido dos rendimentos do período.
- **Estoques** – Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da União), 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. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.
- **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 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 variações patrimoniais diminutivas do período. Atualmente a depreciação está ocorrendo parcialmente, devido a problemas na migração para novos sistemas, mas já estão sendo providenciados os ajustes necessários.
- **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 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).
- **Depreciação, amortização e 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.

- **Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet** - 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 será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será 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.

- **Passivos circulantes e não circulantes** - As obrigações da União 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 e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; (iii) obrigações fiscais e (iv) demais obrigações.

- **Apuração do Resultado** – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:
 - i. **Resultado Patrimonial** na Demonstração das Variações Patrimoniais confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.
 - ii. **No Balanço Orçamentário** é apurado o Resultado Orçamentário o valor da coluna Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário um Déficit Orçamentário.
 - iii. **No Balanço Financeiro** ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado o Resultado Financeiro confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalência de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.



1. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo.

1.1 Nota: Caixa e Equivalente de Caixa

No quarto trimestre de 2021, a instituição apresentou a somatória de R\$ 11.628.377,88 na conta de Caixa e Equivalente de Caixa, representando 5,72% do total do Ativo, conforme apresentado na tabela 1, extraída do Balanço Patrimonial da UFOPA.

Tabela 1- Caixa e Equivalente de Caixa

	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)	AV 2021
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	11.628.377,88	12.672.199,23	-8,24%	100,000%
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	51.498,14	987.786,46	-94,79%	0,443%
DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	83.193,17	96.284,73	-13,60%	0,715%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO	978.606,82	1.677.156,27	-41,65%	8,416%
LIM DE SAQUE C/VINC. PAGTO-ORDEM PGTO	10.515.079,75	9.910.971,77	6,10%	90,426%
TOTAL DO ATIVO	203.384.333,49			5,72%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

Podemos observar que dentro desta conta o item que apresentou o maior percentual foi na conta Limite de saque com vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento, representando 90,426%.

1.2 Nota: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os valores referentes à conta Demais Créditos e Valores a curto prazo representados no Balanço Patrimonial da UFOPA são compostos por adiantamentos em folha de pagamento da Universidade, de 13º salário, antecipação de salário e de férias.



Tabela 2- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

	R\$			
DEMAIS CRÉDITOS E VALOTES A CURTO PRAZO	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	751.265,62	566.326,44	32,66%	57,59%
13º SALÁRIO - ADIANTAMENTO	270.234,11	167.962,73	60,89%	20,72%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	-	-	-100,00%	0,00%
SALÁRIOS E ORDENADOS - PAGTO ADIANTADO	481.031,51	398.363,71	20,75%	36,88%
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	553.199,51	382.543,06	44,61%	42,41%
ADIANTAMENTO - TERMO DE EXEC DESC,	544.023,92	376.011,96	100,00%	6019,28%
REMUNERAÇÃO DA CONTA ÚNICA A RECEBER	137,57	1.707,96	100,00%	0,02%
CREDITOS A RECEBER P/ CESSÃO DE PESSOAL	9.038,02	4.823,14	87,39%	0,69%
TOTAL	1.304.465,13	948.869,50	37,48%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

1.3 Nota: Imobilizado

A tabela a seguir, nos mostra a composição do imobilizado na base de 31/12/2021, na Universidade federal do Oeste do Pará – UFOPA, concentrado em apenas uma UG.

Tabela 3 - Imobilizado

	R\$			
IMOBILIZADO	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Bens móveis	92.308.364,64	89.520.463,29	3,11%	48,99%
Bens Imóveis	130.084.574,25	128.852.389,31	0,96%	69,04%
Depreciação Acumulada - Bens moveis	(33.972.614,11)	(30.495.676,87)	11,40%	
Depreciação Acumulada - Bens imóveis	(2.848,61)	(2.487,78)		
TOTAL	188.417.476,17	187.874.687,95	0,29%	

TOTAL DO ATIVO	203.384.333,49			92,64%
-----------------------	-----------------------	--	--	---------------

Fonte: Siafi 2021, 2020.

No quarto trimestre de 2021, o total de imobilizado da UFOPA era de R\$ 188.417.476,17, representando 92,64% do total do Ativo. O imobilizado é composto por Bens Móveis e Bens Imóveis, dos quais serão descritos mais adiante.

1.3.1 Nota: Bens móveis

Até dezembro de 2021 os Bens Móveis da UFOPA totalizavam a somatória de R\$ 58.335.750,53 e representavam 28,68% do total do ativo. Em comparação ao exercício de 2020, houve uma diminuição em 1,17%.

Como apresentado, essa diminuição de deu pela Depreciação acumulada de Bens Móveis ter sido maior no exercício de 2021. No entanto conforme informações apresentadas na Conformidade Contábil do órgão a conta do ativo não circulante de DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MOVÉIS (12310100), não apresenta a



evolução condizente com o cálculo acumulado no decorrer do exercício no SIAFI, sendo deste modo aplicado à restrição contábil 315.

Atualmente os bens móveis estão classificados conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 - Bens Móveis – Composição

Mês Lançamento	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	41.126.628,53	39.303.215,30	4,64%	70,50%
Bens de Informática	17.974.491,34	17.276.427,04	4,04%	30,81%
Móveis e Utensílios	20.817.673,86	20.749.303,86	0,33%	35,69%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.973.202,18	6.798.886,88	2,56%	11,95%
Veículos	4.243.383,82	4.219.645,30	0,56%	7,27%
Demais Bens Móveis	46.180,30	46.180,30	0,00%	-0,14%
Bens Móveis em Andamento	1.126.804,61	1.126.804,61	100,00%	1,93%
Depreciação / Amortização Acumulada	(33.972.614,11)	(30.495.676,87)	11,40%	-58,24%
TOTAL	58.335.750,53	59.024.786,42	-1,17%	100%

TOTAL DO ATIVO	203.384.333,49	28,68%
-----------------------	-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

1.3.2 Nota: Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFOPA representam 63,96% do total do Ativo da UFOPA, apresentando a somatória de R\$ 130.081.725,64 registrados até o 4º trimestre de 2021.

Atualmente aproximadamente 81,83% de todos os Imóveis estão em fase de construção tanto no campus de Santarém, como nos campi dos interiores (em andamento).

Tabela 4 – Bens Imóveis – composição

BENS IMÓVEIS	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	23.593.860,43	23.593.860,43	0,00%	18,14%
Terrenos, Glebas	902.692,40	902.692,40	3,83%	
Imóveis de uso Educacional	21.665.012,24	21.665.012,24	91,82%	
Fazendas, Parques e Reservas	1.026.155,79	1.026.155,79	4,74%	
Bens Imóveis em Andamento	106.441.713,82	105.209.528,88	1,17%	81,83%
Obras em Andamento	100.971.869,03	99.739.684,09	1,24%	77,62%
Estudos e Projetos	5.469.844,79	5.469.844,79	0,00%	4,20%
Instalações	49.000,00	49.000,00	0,00%	0,04%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.848,61)	(2.487,78)	14,50%	
TOTAL	130.081.725,64	128.849.901,53	0,96%	100%

TOTAL DO ATIVO	203.384.333,49	63,96%
-----------------------	-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI 2021, 2020.



1.4 Nota: Intangível

São os direitos que a UFOPA possui por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Na base do dia 31/12/2021 o total dos intangíveis foi de R\$ 911.961,04, todos com vida útil indefinida, representando em sua totalidade apenas 0,45% do total do ativo.

A UFOPA possui registrada apenas Software com vida útil indefinida e Marcas e Patentes como bens intangíveis e no 4º trimestre de 2021 a conta apresentou uma evolução de apenas 0,15% em relação ao exercício de 2020, conforme apresentado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Intangível - composição

CONTA CONTÁBIL	31/12/2021	31/12/2020	AH
Software com Vida Útil Definida	-	-	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	749.196,04	749.196,04	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	162.765,00	161.441,00	0,82%
Amortização Acumulada	-	-	0,00%
TOTAL	911.961,04	910.637,04	0,15%

TOTAL DO ATIVO	203.384.333,49	0,45%
-----------------------	-----------------------	--------------

Fonte: Siafi 2021, 2020.

1.5 Nota: Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, A Universidade Federal do Oeste do Pará – UFOPA apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.449.759,70, relacionado a Fornecedores e Contas a Pagar, sendo todos referentes a Obrigações a Curto Prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Curto Prazo	3.449.759,70	659.420,19	423,15%
Nacionais	3.449.759,70	659.420,19	423,15%
Estrangeiros	-	-	
Total	3.449.759,70	659.420,19	423,15%

Fonte: Siafi 2021, 2020.



Observamos que nesta conta houve um aumento em 423,15% em relação ao encerramento do exercício de 2021.

Na tabela a seguir apresentamos os fornecedores que possuem créditos a receber, na data base de 31/12/2021, relativos à UFOPA.

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição por Fornecedor

		R\$	
CNPJ	FORNECEDOR	31/12/2021	AV (2020)
1 04895728000180	ASSOCIACAO BIOTEC AMAZONIA	R\$ 3.268.000,00	94,73%
2 08533505000123	LOGICA COMERCIO E LOCACAO DE MAO DE OBRA EIRELI	R\$ 64.707,87	1,88%
3 19710932000156	M MORAES DE OLIVEIRA JUNIOR EIRELI	R\$ 41.781,92	1,21%
4 20166637000160	TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	R\$ 36.561,68	1,06%
5 05572870000159	VOLUS TECNOLOGIA E GESTAO DE BENEFICIOS LTDA	R\$ 22.481,34	0,65%
6 03765290000152	J. C. DE OLIVEIRA SERVICOS	R\$ 9.180,89	0,27%
7 08609047000240	L CARVALHO COMERCIO E SERVICOS EIRELI	R\$ 7.046,00	0,20%
TOTAL		R\$ 3.449.759,70	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

1.6 Nota: Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Oeste do Pará - UFOPA possuía o total de R\$ 50.866.957,62 relacionados às obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

Observa-se que em relação ao exercício de 2020, houve uma diminuição em 34,76%. Na tabela a seguir está demonstrado essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) (2021)
Aluguéis	94.095,02	1.360.450,61	-93,08%	0,18%
Fornecimento de Bens	-	1.250.010,00	100,00%	0,00%
Seguros	133.499,52	165.305,40	-19,24%	0,26%
Serviços	50.639.363,08	75.191.177,17	-32,65%	99,55%
Total	50.866.957,62	77.966.943,18	-34,76%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

Pode-se observar na tabela acima que os contratos de alugueis apresentaram uma diminuição em 93,08%. Este fator justifica-se pela não renovação dos contratos, uma vez que as obras em andamento da universidade estarem em fase final.



Também podemos analisar, que no exercício de 2021, os contratos de serviços da UFOPA representam 99,55% do total das obrigações assumidas pela UFOPA, que é a única contratante, por possuir apenas uma UG executora.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os contratados da UFOPA com valores a executar, na base de 31/12/2021.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por contratado da UFOPA.

		R\$	
CONTRATADO		31/12/2021	AV (2021)
1	009/2020 J & F ENGENHARIA LTDA	R\$ 11.405.067,13	22,42%
2	019/2020 CONSTRUTORA MACAMBIRA E COMERCIO LTDA	R\$ 7.216.122,69	14,19%
3	017/2018 XINGU SERVICOS E SOLUCOES	R\$ 3.660.819,28	7,20%
4	002/2020 C R S EVENTOS E SERVIÇOS DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 3.599.954,90	7,08%
5	019/2017 JORIMA SEGURANÇA	R\$ 2.676.162,44	5,26%
6	011/2018 MIRANDA TURISMO E REPRESENTAÇÕES	R\$ 2.613.269,81	5,14%
7	019/2019 B2B SERVICES LTDA	R\$ 2.110.784,21	4,15%
8	010/2019 J. C. DE OLIVEIRA	R\$ 1.674.767,38	3,29%
9	016/2019 A G PRATA SERVICOS E EVENTOS EIRELI	R\$ 1.650.915,83	3,25%
10	017/2019 LOGICA COMERCIO E LOCACAO DE MAO DE OBRAS	R\$ 1.314.079,52	2,58%
11	015/2015 EQUATORIAL PARA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	R\$ 1.308.342,67	2,57%
12	017/2013 MAZ CONSTRUÇOES EIRELI	R\$ 1.088.574,44	2,14%
13	006/2017 SERVICE ITORORO EIRELI	R\$ 1.065.748,04	2,10%
14	013/2021 CONSTRUTORA MACAMBIRA E COMERCIO LTDA	R\$ 1.042.236,20	2,05%
	DEMAIS CONTRATOS	R\$ 8.440.113,08	16,59%
TOTAL		R\$ 50.866.957,62	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

O contratado 01 representa sozinho, 22,42% do total a ser executado, no 4º trimestre de 2021, ele é considerado o mais representativo da conta de Contratos de Serviços em Execução.

1- CNPJ: 05.145.171/0001-22 – J & F ENGENHARIA, Contrato 09/2020, referente a prestação de serviços comuns de engenharia, relativos à manutenção e adaptação predial e urbana, em todos os campi da UFOPA, com vigência de 26/05/2021 a 25/05/2022. DOU: 26/05/2021.

1.7 Nota: Outras Obrigações a Pagar

A conta de Outras Obrigações a Curto Prazo é evidenciada através do detalhamento da conta Demais Obrigações a Curto prazo que se encontra no Passivo Circulante do B.P.



Tabela 11 – Outras Obrigações a pagar

	R\$			
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Indenizações e Restituições	7.532,16	7.532,16	0,00%	0,03%
Diárias a pagar	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Precatórios de terceiros	377.799,46	0,00	100,00%	1,28%
Incentivos a Educação, Cultura	57.285,16	39.043,44	46,72%	0,19%
Auxílios financeiros a pesquisador	0,00	226.306,09	-100,00%	0,00%
Transferências Financeiras a Comprovar	29.155.840,41	30.468.632,62	-4,31%	98,50%
TOTAL	29.598.457,19	30.741.514,31	-3,72%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

O item de maior relevância neste quadro, como podemos observar é a conta de Transferências Financeiras a comprovar, representando 98,50% do total desta conta.

1.8 Nota: Ajustes de Exercícios Anteriores

São ajustes realizados pelo reconhecimento de despesas e receitas cuja competência refere-se a exercícios anteriores. A tabela a seguir detalha os ajustes efetuados até dezembro de 2021.

Tabela 12 – Ajustes de Exercícios Anteriores

				R\$
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				
DATA	DH	DESCRIÇÃO		VALOR
09/02/21	NL000008	BAIXA DE SALDO DE CRED. A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL		4.823,14
06/04/21	PA000013	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:007262/2018-38		450,00
07/04/21	PA000014	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:002713/2021-50		886,63
27/04/21	PA000021	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:003520/2021-16		118,23
30/04/21	PA000022	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:004535/2020-11		80.876,59
16/06/21	PA000030	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:005068/2021-27		117,00
26/10/21	PA000049	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:010029/2021-41		160,00
29/12/21	PA000061	RECONHECIMENTO DE PASSIVO FINANCEIRO DEA - PROC:002653/2020-94		1.140,38
TOTAL				88.571,97

Fonte: Siafi 2021.



2. Notas Explicativas à 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. Em suma, a DVP evidencia a contrapartida dos registros realizados nos demais demonstrativos.

Adiante, são apresentadas as variações mais relevantes referentes aos registros dos itens da DVP na base do dia 31/12/2021.

2.1 Nota: Variação Patrimonial Aumentativa

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são evidenciadas nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e compreende o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso, aumento do ativo ou diminuição do passivo, afetando positivamente a situação líquida patrimonial da Instituição.

Tabela 13 – Variação Patrimonial Aumentativa

VPA	31/12/2021 SALDO R\$	31/12/2020 SALDO R\$	AH	AV
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	55.150,00	337.700,42	-83,67%	0,03%
Remuneração de Depósitos Bancários e Apl. Financeiras	61.878,94	66.005,38	-6,25%	0,03%
Transferências Intragovernamentais	207.543.213,01	216.794.195,74	-4,27%	96,39%
Transferências Intergovernamentais	1.251.519,76	680.400,00	83,94%	0,58%
Ganhos com Incorporação de Ativos	168.011,96	168.011,96	0,00%	0,08%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.010.048,33	107.633,68	5483,80%	2,79%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	225.001,36	218.383,97	3,03%	0,10%
Total	215.314.823,36	218.372.331,15	-1,40%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

2.1.1 Transferências Intragovernamentais

A conta de Transferências intragovernamentais recebidas representa 96,39% do total da Variação Patrimonial Aumentativa, com o valor de R\$ 207.543.213,01 até a data de 31/12/2021.



Esta conta se trata dos repasses que Instituição recebe para atender as despesas como assistência estudantil, folha de pagamento e despesas discricionárias. Em relação ao exercício de 2020, houve uma diminuição nesta conta em apenas 1,40%.

2.2 Nota: Variação Patrimonial Diminutiva

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são evidenciadas nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e compreende o decréscimo no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso, redução do ativo ou incremento do passivo, afetando negativamente a situação líquida patrimonial da instituição.

Em dezembro de 2021, comparado ao mesmo período em 2020, apresentou um aumento em 2,27%. O item com maior expressão nesta categoria é do Pessoal e encargos que representa 74,07% do total da VDP.

Tabela 14 – Variação Patrimonial Diminutiva – VPD

VPD	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
	SALDO R\$	SALDO R\$		
PESSOAL E ENCARGOS	160.580.347,61	157.145.078,86	2,19%	74,07%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	5.757.084,40	5.073.724,37	13,47%	2,66%
USO DE BEM, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	35.464.568,69	26.660.261,07	33,02%	16,36%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	15.786,39	2.987,19	100,00%	0,01%
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	570.198,41	499.903,20	14,06%	0,26%
DESVAL. E PERDA DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	4.698.186,28	13.467.160,00	-65,11%	2,17%
TRIBUTARIAS	140.720,65	72.564,48	93,92%	0,06%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.573.560,60	9.060.173,26	5,67%	4,42%
TOTAL	216.800.453,03	211.981.852,43	2,27%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.



3. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

3.1 Nota: Receitas

A previsão atualizada, teve um aumento em 416% em 2021, em relação ao exercício de 2020. Esse aumento considerado foi em consequência da previsão de R\$ 104.535.963,00 nas Receitas de capital, quanto as receitas realizadas apresentaram um aumento de apenas 26% em 2021 comparado a 2020, conforme podemos observar na tabela abaixo.

Tabela 15 – Receitas Correntes e de Capital realizadas – Composição

Origem da Receita	31/12/2021		31/12/2020		PREVISÃO	RECEITAS
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	AH (2021/2020)	AH (2021/2020)
Receitas Correntes	1.409.099,00	1.370.119,09	1.613.332,00	1.087.356,34	-13%	26%
Receita Patrimonial	78.611,00	63.449,33	184.240,00	71.865,28	-57%	-11,71%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	46.087,00	-	132.480,00	6.109,36	100%	
Valores Mobiliários	32.524,00	63.449,33	51.760,00	65.755,92	-37%	-3,51%
Receitas de Serviços	36.540,00	55.150,00	779.434,00	331.591,06	-95%	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	36.540,00	55.150,00	779.434,00	331.591,06	-95%	
Transferências Correntes	1.260.000,00	1.251.519,76	628.500,00	680.400,00	100%	
Outas Receitas Correntes	33.948,00	-	21.158,00	3.500,00	60%	
Multas Administrativas, contratuais e judiciais	33.948,00	-	21.158,00	3.500,00	60%	
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	-	-	-	-		
Receitas de Capital	104.535.963,00	-	18.905.558,00	-	453%	
Operações de Crédito - Mercado Interno	104.535.963,00	-	18.852.144,00	-	100%	
Transferências de Capital	-	-	53.414,00	-	-100%	
Total	105.945.062,00	1.370.119,09	20.518.890,00	1.087.356,34	416%	26%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021, 2020.



3.2 Nota: Despesas

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária.

Analisando o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, foram executadas até o 4º trimestre de 2021, 103% da totalidade apresentada na dotação.

Como podemos observar as despesas empenhadas, foram maiores que a dotação atualizada. Este fator justifica-se pelas transferências recebidas pela instituição em 2021.

Das Despesas Correntes, o total executado foi de 96,67%. Como podemos observar a maior porcentagem nesta categoria refere-se a pessoal e encargos sociais, com 74,76% empenhado, em relação a dotação atualizada.

Tabela 16 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

Grupo de Despesas	31/12/2021		31/12/2020		AH 2021/2020 (DOT)	AH - 2021 (EMP) / (DOT)	AV 2021 (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas			
Pessoal e Encargos sociais	159.531.652,00	158.812.135,91	153.994.921,00	152.616.550,99	3,60%	99,55%	74,76%
Outras despesas correntes	41.592.198,00	46.534.140,92	44.305.238,00	45.675.121,33	-6,12%	111,88%	21,91%
Subtotal Desp. Correntes	201.123.850,00	205.346.276,83	198.300.159,00	198.291.672,32	1,42%	102,10%	96,67%
Investimento	4.161.817,00	7.070.664,80	11.577.532,00	12.753.883,43	-64,05%	169,89%	3,33%
Subtotal Desp. Capital	4.161.817,00	7.070.664,80	11.577.532,00	12.753.883,43	-64,05%	169,89%	3,33%
Reserva contingência	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	205.285.667,00	212.416.941,63	209.877.691,00	211.045.555,75	-2,19%	103%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

3.3 Nota: Outras Despesas Correntes

A tabela a seguir demonstra a composição da conta corrente de outras despesas correntes da UFOPA, realizadas até o 4º trimestre de 2021, comparada ao mesmo período em 2020.



Tabela 17 – Outras Despesas Correntes

Métrica		Saldo R\$ (Conta Contábil)			
Elemento Despesa	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)	AV (2021)	
39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	14.910.429,15	13.535.500,41	10,16%	32,04%	
37 LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	11.035.983,78	9.981.290,79	10,57%	23,72%	
18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	8.725.199,92	10.159.404,51	-14,12%	18,75%	
46 AUXILIO-ALIMENTAÇÃO	5.883.200,99	5.880.961,38	0,04%	12,64%	
93 INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.713.142,18	1.695.650,72	1,03%	3,68%	
20 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	1.008.319,39	687.150,04	46,74%	2,17%	
08 OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	934.169,51	908.650,67	2,81%	2,01%	
40 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	823.193,48	322.483,42	155,27%	1,77%	
48 OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	456.635,25	293.077,84	100,00%	0,98%	
30 MATERIAL DE CONSUMO	224.591,53	1.331.186,96	-83,13%	0,48%	
33 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	214.333,76	85.469,27	100,00%	0,46%	
36 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P. FISICA	186.431,90	381.928,66	-51,19%	0,40%	
47 OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	159.793,03	77.304,01	106,71%	0,34%	
14 DIARIAS - PESSOAL CIVIL	93.674,38	96.726,31	-3,16%	0,20%	
04 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	92.702,44	136.480,89	-32,08%	0,20%	
41 CONTRIBUICOES	50.757,00	37.727,94	34,53%	0,11%	
92 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	16.384,97	55.464,10	-70,46%	0,04%	
49 AUXILIO-TRANSPORTE	2.998,26	3.438,41	100,00%	0,01%	
91 SENTENCAS JUDICIAIS	2.200,00	5.225,00	100,00%	0,00%	
Total	46.534.140,92	45.675.121,33	1,88%	100,00%	

Fonte: Tesouro Gerencial 2021, 2020.

Em relação ao mesmo trimestre em 2020, podemos observar que em 2021, houve um aumento de apenas 1,88%.

3.4 Nota: Despesas de Capital

Ainda de acordo com a tabela 16, podemos observar que as despesas de capital empenhadas foram de R\$ 7.070.664,80, ultrapassando 69,89% do total da dotação atualizada e representando apenas 3,33% do total de despesas empenhadas em 2021.



3.5 Nota: Movimentação Orçamentária

Em 2021, a universidade recebeu descentralizações nos grupos de despesas correntes e despesas de capital, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 18 – Movimentação Orçamentária

Grupo de Despesas	31/12/2021				R\$
	Dotação Atualizada	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Despesas Empenhadas	AH - 2021 (EMP) / (DOT)
Pessoal e Encargos sociais	159.531.652,00	-	-	158.812.135,91	99,55%
Outras despesas correntes	41.592.198,00	5.424.234,79	168.011,96	46.534.140,92	99,33%
Subtotal Desp. Correntes	201.123.850,00	5.424.234,79	168.011,96	205.346.276,83	99,50%
Investimento	4.161.817,00	2.908.849,28	-	7.070.664,80	0,00%
Subtotal Desp. Capital	4.161.817,00	2.908.849,28	-	7.070.664,80	0,00%
Reserva contingência	-	-	-	-	0,00%
TOTAL	205.285.667,00	8.333.084,07	168.011,96	212.416.941,63	99,52%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em virtude das descentralizações recebidas, como já observado nos itens 3.2 – Nota: Despesas e 3.4 – Nota: Despesas de Capital, que é justificável a realização dos empenhos a maior que a Dotação Atualizada.

3.6 Nota: Receitas e Despesas Realizadas

Em 2021 as receitas realizadas atingiram a somatória de R\$ 1.370.119,09, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram o valor de R\$ 212.416.941,63, gerando deste modo um resultado orçamentário deficitário no valor de R\$ 211.046.822,54.

Esta disparidade justifica-se pelo fato de a Instituição não ser um órgão arrecadador e depender de transferências financeiras recebidas principalmente da Fonte do Tesouro, para atender as necessidades do órgão.

Pela análise a tabela a seguir, observa-se que o total das despesas empenhadas no exercício de 2021, alcançou o percentual de 103% do total da Dotação Atualizada. Como já citado no item 3.5 – Nota: Movimentação Orçamentária.



Tabela 19 – Receitas e Despesas por Categoria econômica

	R\$			
Balanco Orçamentário	Previsão / Dotação Atualizada	Realização / Despesas Empenhadas	Real/ Exec (%)	AV
Receitas Correntes	1.409.099,00	1.370.119,09	100,00%	100,00%
Receitas de Capital	104.535.963,00	-	0,00%	0,00%
Total das Receitas	105.945.062,00	1.370.119,09	1,29%	100%
Despesas Correntes	201.123.850,00	205.346.276,83	102%	96,67%
Despesas de Capital	4.161.817,00	7.070.664,80	0,00%	3,33%
Total das Despesas	205.285.667,00	212.416.941,63	103%	100%
Superávit/(Déficit)		(211.046.822,54)		

Fonte: Tesouro Gerencial

3.7 Nota: Despesas Empenhadas x Despesas Liquidadas

Até o 4º trimestre de 2021 a UFOPA havia liquidado 87,02% do total das despesas que foram empenhadas e pago o total de 100% das despesas que estavam liquidadas, conforme tabela a seguir.

Tabela 20 - Despesas Empenhadas x Liquidadas x Pagas

	R\$				
Grupo de Despesas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	AH - 2021 (EMP) / (LIQ)	AH - 2021 (LIQ) / (PGO)
Pessoal e Encargos sociais	158.812.135,91	149.086.444,32	149.086.444,32	93,88%	100,00%
Outras despesas correntes	46.534.140,92	34.923.369,06	34.923.369,06	75,05%	100,00%
Subtotal Desp. Correntes	205.346.276,83	184.009.813,38	184.009.813,38	89,61%	100,00%
Investimento	7.070.664,80	832.666,74	832.666,74	11,78%	100,00%
Subtotal Desp. Capital	7.070.664,80	832.666,74	832.666,74	11,78%	100,00%
Reserva contingência	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL	212.416.941,63	184.842.480,12	184.842.480,12	87,02%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

3.8 Nota: Restos a Pagar

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se a execução de Restos a Pagar Não Processados – RPNP do órgão e dos créditos orçamentários recebidos de outros órgãos.



No exercício de 2021, a UFOPA possuía um total inscrito na rubrica RPNP, considerando também os RPNP Reinscritos, o valor de R\$ 16.089.164,54.

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

	R\$	
RPNP Inscritos e Reinscritos	2021	AV
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	13.234.086,32	82,25%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	2.855.078,22	17,75%
TOTAL	16.089.164,54	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) até 31 de dezembro, enquanto que os Restos a Pagar Processados, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até esta data, porém, pendentes de pagamento.

A tabela seguinte demonstra que até o 4º trimestre de 2021, foram executados (liquidados) 93,76% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP (Correntes e de Capital).

Detalhando-se a execução das despesas por Categoria Econômica, pode-se observar que as Despesas Correntes apresentaram uma execução no percentual de 77,06% quanto às despesas de capital apresentaram o percentual executado de apenas 22,94%.

Tabela 22 – Execução de RPNP – Por Categoria Econômica

	R\$					
	-1	-2	(3) = (1) - (2)	-4	(5) = (4) / (3)	AV EXEC.
CATEGORIA ECONÔMICA	RPNP Inscritos + Reinscritos	RPNP cancelados	RPNP inscritos (-) bloqueados	RPNP liquidados	% Exec.	%
DESPESAS CORRENTES	11.700.412,59	112.649,92	11.587.762,67	10.853.716,69	93,67%	77,06%
DESPESAS DE CAPITAL	4.388.751,95	955.925,16	3.432.826,79	3.230.161,42	94,10%	22,94%
TOTAL	16.089.164,54	1.068.575,08	15.020.589,46	14.083.878,11	93,76%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

As Despesas de Capital compreendem aquelas “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, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos”. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>).



A seguir, podemos observar a execução de Restos a Pagar Não Processados por natureza de despesas no exercício de 2021.

Tabela 23 – RPNP executado

R\$

Conta Contábil		RPNP A LIQUIDAR	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP PAGO
Elemento Despesa		Saldo - R\$	Saldo - R\$	Saldo - R\$
18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	50.541,00	11.600,00	2.315.095,78
20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES			197.956,33
30	MATERIAL DE CONSUMO	138.357,74	7.046,00	433.786,69
33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	27.978,62		19.277,17
36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P. FISICA			10.140,34
37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	6.392,88	5.547,76	2.122.019,83
39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	510.775,74	11.777,24	5.637.443,85
40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ			77.848,09
47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS			4.449,61
51	OBRAS E INSTALACOES	21.352,02		526.394,87
52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	181.313,35		2.703.494,55
TOTAL		936.711,35	35.971,00	14.047.907,11

Tesouro Gerencial, 2021.

Este significativo percentual de valor inscrito em Restos a Pagar, justifica-se pela existência de excepcionalidades legais quanto à validade destas despesas e que é amparado pelo artigo 68, § 4º, II, do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986, permanecem válidos, após 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, os restos a pagar não processados que se refiram às despesas do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, do Ministério da Saúde, e do Ministério da Educação financiadas com recursos destinados à **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**. No entanto em 29 de junho de 2018 foi publicado o Decreto nº 9.428 de 28 de junho de 2018 que alterou este Decreto, no qual exclui as despesas do MEC financiadas com recurso de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE.

Nesse sentido, conforme explicitado na tabela abaixo, a maior parcela do saldo de RPNP, é representada por recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (agrupadas pelo identificador “Lei Calmon = SIM”), independentemente da fonte de recursos, não sendo aplicado para estes recursos o cancelamento por decurso do prazo de que trata o referido decreto. Cabe ressaltar que o saldo relativo às despesas do PAC, no âmbito do MEC, integra também o montante referente à manutenção e desenvolvimento do ensino, sendo identificadas pelo EOF (RP3) de acordo com os atributos do sistema de extração de dados, Tesouro Gerencial.



Tabela 24 – RPNP relativos à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Indicador "Lei Calmon"	R\$			
	RPNP Inscritos + Reinscritos	RPNP cancelados	RPNP liquidados	RPNP pagos
NÃO	3.117.077,99	4.010,80	2.725.265,37	2.718.219,37
SIM	12.972.086,55	1.064.564,28	11.358.612,74	11.329.687,74
TOTAL	16.089.164,54	1.068.575,08	14.083.878,11	14.047.907,11

Fonte: Tesouro Gerencial

3.9 Nota: Covid-19

Na tabela a seguir, podemos observar as despesas realizadas, em 2021, conforme o indicador de Covid-19 – MEC.

Tabela 25 – Despesas – Covid-19

Indicador de COVID-19 - MEC	Grupo de Despesas	31/12/2021				
		Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
DEMAIS	INVESTIMENTOS	8.323.634,00	8.323.634,00	8.777.780,20	2.581.564,06	2.498.000,22
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	83.152.544,00	83.168.470,00	120.734.026,84	113.476.402,78	104.770.107,18
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	314.639.878,00	316.851.591,00	466.710.716,14	466.710.716,14	447.259.332,96
TOTAL		406.116.056,00	408.343.695,00	596.222.523,18	582.768.682,98	554.527.440,36

Fonte: Tesouro Gerencial

Nas tabelas abaixo, podemos observar os valores referentes a execução de RPNP e RPP, com indicador COVID-19-MEC, conforme relatório extraído do Tesouro Gerencial, referente ao exercício de 2021.

Tabela 26 – Restos a Pagar Não Processados – Covid-19

Indicador COVID-19 - MEC	Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	RPNP A LIQUIDAR	RPNP LIQUIDADOS	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP A PAGAR	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	VALORES LIQUIDADOS A PAGAR (EXERCÍCIO + RP)	LIQUIDAÇÕES TOTAIS (EXERCÍCIO E RPNP)	LIQUIDAÇÃO EFETIVA	Total
DEMAIS	DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	734.045,98	28.925,00	28.925,00	762.970,98	762.970,98	28.925,00	28.925,00	28.925,00	2.404.612,94
		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS					0,00	0,00			0,00
	DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	202.665,37	0,00	0,00	202.665,37	202.665,37	0,00	0,00	0,00	607.996,11

Fonte: Tesouro Gerencial



Tabela 27 – Restos a Pagar Processados – Covid-19

R\$

Indicador COVID-19 - MEC	Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	PAGAMENTOS TOTAIS (EXERCICIO E RAP)	Total
DEMAIS	DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.440.224,23	1.440.224,23	1.440.224,23	4.320.672,69
		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.089.640,77	9.089.640,77	9.089.640,77	27.268.922,31
	DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	222.980,41	222.980,41	222.980,41	668.941,23
TOTAL			10.752.845,41	10.752.845,41	10.752.845,41	32.258.536,23

Fonte: Tesouro Gerencial



4. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

4.1 Nota: Ingressos

A tabela seguinte nos demonstra que o total de ingressos, no exercício de 2021, foi de R\$ 249.670.232,33. Podemos observar, que em relação ao exercício de 2020, houve uma diminuição em 2,34% no total de ingressos na Instituição.

Tabela 28 - Total dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Receitas Orçamentárias	1.370.119,09	1.087.356,34	26,00%	0,55%
Transferências Financeiras Recebidas	207.543.213,01	216.794.195,74	-4,27%	83,13%
Recebimentos Extra orçamentários	28.084.701,00	24.694.924,24	13,73%	11,25%
Saldo do Exercício Anterior	12.672.199,23	13.076.682,60	-3,09%	5,08%
TOTAL	249.670.232,33	255.653.158,92	-2,34%	100,00%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

4.1.1 Nota: Transferências Financeiras Recebidas

Conforme demonstrado na tabela 29, as Transferências financeiras recebidas até em 2021 apresentaram uma diminuição de 4,27% em relação ao mesmo período de 2020 e conforme demonstrado na tabela 28, as transferências recebidas representam 83,13% do total de ingressos na UFOPA.

Abaixo segue a tabela demonstrando a composição destas transferências na UFOPA em 2021 comparado ao exercício de 2020.

Tabela 29 – Transferências Financeiras Recebidas

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)	AV (2021)
Transferências Financeiras Recebidas				
Repasso recebido	207.543.213,01	216.794.195,74	-4,27%	100,00%
Transf. Recebidas para pgto. de RP	194.059.191,65	197.530.685,78	-1,76%	93,50%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	12.605.134,86	18.742.070,60	-32,74%	6,07%
	878.886,50	521.439,36	68,55%	0,42%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

Conforme nos apresenta a tabela 29, o item com maior valor de impacto nesta conta é o de Repasse Recebido, que são os repasses que a UFOPA recebe da SPO para



atender as despesas com folha de pagamento de demais despesas discricionárias, necessárias para a manutenção e funcionamento da instituição.

4.2 Nota: Dispêndios

A tabela a seguir, demonstra a composição dos Dispêndios no exercício de 2021.

Tabela 30 - Total dos dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Despesas Orçamentárias	212.416.941,63	211.045.555,75	0,65%	85,08%
Transferências Financeiras Concedidas	525.371,43	462.175,26	13,67%	0,21%
Pagamentos Extra orçamentárias	25.099.541,39	31.473.228,68	-20,25%	10,05%
Saldo para o Exercício Seguinte	11.628.377,88	12.672.199,23	-8,24%	4,66%
TOTAL	249.670.232,33	255.653.158,92	-2,34%	100%

Fonte: Siafi 2021, 2020.

4.2.1 Nota: Despesas Orçamentárias

O item mais representativo no total de dispêndios em 2021 é o de Despesas Orçamentárias, com 85,08% de relevância, são despesas compreendidas na LOA da Universidade.

As despesas orçamentárias são compostas pelos grupos de ordinárias e vinculadas. Observamos na tabela 31, que o maior percentual das despesas orçamentárias se concentra nas ordinárias em 95,71% do total, pois são as despesas destinadas à manutenção contínua dos serviços públicos e que se repetem em todos os exercícios.

Tabela 31 – Despesas Orçamentárias – Composição.

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)	AV (2021)
Despesas Orçamentárias	212.416.941,63	211.045.555,75	0,65%	100,00%
Ordinárias	203.303.429,28	179.003.411,75	13,58%	95,71%
Vinculadas	9.113.512,35	32.042.144,00	-71,56%	4,29%
Educação	407.644,59	1.763.308,68	100,00%	4,47%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.417.099,14	1.254.293,38	272,43%	37,49%
Seguridade Social (Exceto RGPS)	1.287.285,00	2.173.793,71	-40,78%	14,13%
Divida Publica	299.907,28	24.213.169,05	-98,76%	3,29%
Outros Recursos Vinc. a Órgãos e Programas	3.701.576,34	2.637.579,18	40,34%	40,62%

Fonte: Siafi 2021, 2020.



4.3 Nota: Resultado Financeiro

O resultado financeiro no exercício de 2021 foi deficitário em R\$ 1.043.821,35, quanto que no resultado financeiro no exercício de 2020 foi deficitário em R\$ 404.483,37, conforme demonstrado nas tabelas abaixo, calculadas através de dois métodos.

Metodologia 1: o resultado financeiro é obtido pela dedução dos dispêndios do total dos ingressos, não se computando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa tanto do lado dos Ingressos quanto do lado dos Dispêndios.

Tabela 32 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

	R\$	
	31/12/2021	31/12/2020
(+) INGRESSO	236.998.033,10	242.576.476,32
Receitas Orçamentárias	1.370.119,09	1.087.356,34
Transferências Financeiras Recebidas	207.543.213,01	216.794.195,74
Recebimentos Extra orçamentários	28.084.701,00	24.694.924,24
(-) DISPÊNDIOS	238.041.854,45	242.980.959,69
Despesas Orçamentárias	212.416.941,63	211.045.555,75
Transferências Financeiras Concedidas	525.371,43	462.175,26
Despesas Extra orçamentárias	25.099.541,39	31.473.228,68
(=) RESULTADO FINANCEIRO	(1.043.821,35)	(404.483,37)

Fonte: Siafi 2021, 2020.

Metodologia 2: o resultado financeiro é obtido pela dedução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do “exercício anterior” do saldo da mesma conta apurado no exercício corrente e que se transfere para o “exercício seguinte”.

Tabela 33 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

	31/12/2021	31/12/2020
DISPÊNDIOS	Saldo R\$	Saldo R\$
(+) Saldo para o Exercício seguinte	11.628.377,88	12.672.199,23
INGRESSO	Saldo R\$	Saldo R\$
(-) Saldo do Exercício Anterior	12.672.199,23	13.076.682,60
(=) RESULTADO FINANCEIRO	(1.043.821,35)	(404.483,37)

Fonte: Siafi 2021, 2020.

Esse resultado financeiro está diretamente relacionado com a geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Nota Explicativa dos Demonstrativos de Fluxo de caixa.



5. Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

5.1 Nota: Geração Líquida de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

No exercício de 2021, a geração líquida da instituição, de caixa e equivalente de caixa foi deficitária, apresentando o saldo de - R\$ 1.043.821,35, apresentando assim um aumento em 158% em relação ao exercício de 2020, conforme já observado no item 4.3 Nota: Resultado Financeiro e também podemos observar na tabela abaixo.

Tabela 34 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

	R\$		
Resultado Financeiro BF x DFC	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	12.672.199,23	13.076.682,60	-3%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.628.377,88	12.672.199,23	-8%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	(1.043.821,35)	(404.483,37)	158%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Tabela 35 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

	R\$		
Atividades	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	3.240.663,22	24.784.752,52	-87%
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(4.284.484,57)	(25.189.235,89)	-83%
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	
TOTAL	(1.043.821,35)	(404.483,37)	158%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

5.2 Nota: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

As atividades Operacionais contribuíram positivamente para a geração líquida de caixa no exercício de 2021. A receita que teve maior participação nesse resultado foram as Transferências Financeiras Recebidas através de repasses da Fonte do Tesouro conforme já demonstrado no item 4.1.1 Nota: Transferências Financeiras Recebidas do Balanço Financeiro.



Tabela 36 – Atividades Operacionais - Ingressos

DESCRIÇÃO	31/12/2021	31/12/2020	R\$	
			AH (2021/2020)	AV (2021)
INGRESSOS	209.423.571,59	218.868.091,09	-4,32%	100,03%
Receitas Patrimonial	-	6.109,36	100,00%	0,00%
Receitas de Serviços	55.150,00	331.591,06	-83,37%	0,03%
Remuneração das Disponibilidades	63.449,33	65.755,92	-3,51%	0,03%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	3.500,00	-100,00%	0,00%
Transferências Correntes Recebidas	1.251.519,76	680.400,00	0,00%	0,60%
Intergovernamentais	1.251.519,76	680.400,00	0,00%	0,00%
Dos Estados e/ou Distrito Federal	1.251.519,76	680.400,00	0,00%	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	208.053.452,50	217.780.734,75	-4,47%	99,35%
Ingressos Extra orçamentários	285.238,13	771.655,39	-63,04%	0,14%
Transferências Financeiras Recebidas	207.543.213,01	216.794.195,39	-4,27%	99,75%
Arrecadação de Outra Unidade	225.001,36	214.883,97	4,71%	0,11%
Demais Recebimentos	-	-	100,00%	0,00%

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

O total de desembolsos realizados das atividades das operações da UFOPA em 2021 foi de R\$ 206.182.908,37, onde podemos observar na tabela seguinte que 86,77% deste total referem-se a despesas com Assistência Social, Previdência Social, Educação e Cultura.

Tabela 37 – Atividades Operacionais – Desembolsos

DESCRIÇÃO	31/12/2021	31/12/2020	R\$	
			AH (2021/2020)	AV (2021)
DESEMBOLSOS	(206.182.908,37)	(194.083.338,92)	6,23%	100%
Pessoal e Demais Despesas	(178.914.097,03)	(167.724.433,08)	6,67%	86,77%
Assistência Social	(489.682,60)	(35.955,62)	1261,91%	0,27%
Previdência Social	(3.952.207,40)	(3.330.928,48)	18,65%	2,21%
Educação	(174.000.361,98)	(163.993.456,17)	6,10%	97,25%
Cultura	-	(150.000,00)	-100,00%	
Urbanismo	(125.083,45)	-	100,00%	0,07%
Gestão Ambiental	(167.951,60)			
Ciência e Tecnologia	-	(214.092,81)	100,00%	0,00%
Organização Agrária	(178.810,00)	-	100,00%	0,10%
Juros e Encargos da Dívida	-	-		
Transferências Concedidas	(26.444.651,04)	(25.121.627,93)	5,27%	12,83%
Intragovernamentais	(26.401.217,10)	(25.063.506,79)	5,34%	99,84%
Outras Transferências Concedidas	(43.433,94)	(58.121,14)	-25,27%	0,16%
Outros Desembolsos das Operações	(824.160,30)	(1.237.277,91)	-33,39%	0,40%
Dispêndios Extra orçamentários	(298.329,69)	(772.700,06)	-61,39%	36,20%
Transferências Financeiras Concedidas	(525.371,43)	(462.175,26)	13,67%	1209,59%
Demais Pagamentos	(459,18)	(2.402,59)	-100,00%	0,06%

Fonte: SIAFI 2021, 2020.



5.3 Nota: Fluxo de Caixa de 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 capitais** são as constituições de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienação de bens), reservas, bem como as transferências de capital recebidas, como revela a tabela a baixo, a UFOPA não possui esse tipo de receita.

As **despesas de capitais**, 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, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos.

Pela análise da tabela abaixo, verifica-se que não houve ingressos nas atividades de investimentos, apenas desembolsos, resultando assim num fluxo deficitário de R\$ 4.284.484,57. Os maiores montantes dos desembolsos estão relacionados à aquisição de materiais permanentes (bens móveis) e de construções de imóveis da UFOPA, para finalidade da instituição.

Tabela 38 – Atividades de Investimento

			R\$	
	31/12/2021	31/12/2020	AH (2021/2020)	AV (2021)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			-82,99%	100,00%
INGRESSOS	(4.284.484,57)	(25.189.235,89)		
Alienação de Bens	-	-		
Amortização de Emp. e Finan. Concedidos	-	-		
Outros Ingressos de Investimentos	-	-		
DESEMBOLSOS	(4.284.484,57)	(25.189.235,89)	-82,99%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	(4.202.267,11)	(24.949.899,00)	-83,16%	98,08%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-		
Outros Desembolsos de Investimentos	(82.217,46)	(239.336,89)	-65,65%	1,92%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.



6. Outras Informações relevantes

A Universidade federal do Oeste do Pará, UO: 26441 tem sua execução centralizada em apenas um UG (158515), apesar de ter mais de um campus.

As Notas Explicativas referentes ao quarto trimestre de 2021 foram elaboradas mediante extração dos dados do Tesouro Gerencial e Demonstrações Contábeis fornecidas pelo SIAFI, seguindo as orientações dos comunicas.

Celina Maria Emin Godinho
Contadora Responsável
CRC/PA 018361/O