UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DO PARÁ - UFOPA
Coordenação de Contabilidade – CCONT
Diretoria de Finanças e Contabilidade – DFC
Pró-Reitoria de Administração - PROAD

Relatório Contábil

EXERCICO 2019

Sumário

Estrutura institucional da UFOPA 2

Declaração do Contador 3

Demonstrações Contábeis 4

Balanço Patrimonial 5

Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP 7

Balanço Orçamentário 8

Quadro da Execução dos Restos a Pagar 10

Balanço Financeiro 11

Demonstrações do Fluxo de Caixa 13

Notas Explicativas 14

Resumo das Principais Práticas Contábeis - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis 15

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis 15

1. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP 18
2. Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP 25
3. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO 27
4. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF 34
5. Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC 37
6. Outras Informações relevantes 40

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.

Declaração do Contador	
Denominação Completa (UJ)	**Código da UG**
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DO PARÁ	158515

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da Universidade Federal do Oeste do Pará.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada pela Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Ressalvas:

- A conta do ativo não circulante de DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MOVÉIS (12310100), não apresenta a evolução condizente com o calculo acumulado no decorrer do exercício no SIAFI, sendo deste modo aplicado à restrição contábil **642 - FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.-AT.IMOB.**

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. No exercício de 2019, foi encaminhada a diretoria responsável, solicitação de a manifestação a cerca da permanência da inconsistência.

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**	20/01/2020
Contador Responsável	Celina Maria Emin Godinho SIAPE: 1618236	**CRC nº**	PA 18361/O-1

Demonstrações Contábeis

Balanço Patrimonial

R$ Reais

ATIVO	NE	2019	2018
Ativo Circulante		**17.563.596,37**	**13.745.636,90**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**1.1**	13.076.682,60	11.991.639,04
Créditos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazos	**1.2**	3.482.350,10	749.434,19
Estoques		1.004.563,67	1.004.563,67
Ativo Não Circulante		**168.171.176,26**	**127.155.144,48**
Realizável a Longo Prazo		**-**	**-**
Investimentos		**-**	**-**
Imobilizado	**1.3**	**167.306.680,62**	**126.292.613,84**
Bens Móveis	**1.3.1**	52.074.139,18	44.931.309,91
Bens Móveis		79.092.878,81	68.473.112,30
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis		(27.018.739,63)	(23.541.802,39)
Bens Imóveis	**1.3.2**	115.232.541,44	81.361.303,93
Bens Imóveis		115.234.497,12	81.361.303,93
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis		(1.955,68)	-
Intangível	**1.4**	**864.495,64**	**862.530,64**
Software		703.536,64	703.536,64
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		160.959,00	158.994,00
TOTAL DO ATIVO		**185.734.772,63**	**140.900.781,38**

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2019	2018
Passivo Circulante		**36.681.994,37**	**11.565.235,35**
Obrigações Trabalhistas e Prev e Assist. a Pagar Curto Prazo		16.872.485,32	8.987.225,33
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	**1.5**	1.315.486,25	1.011.818,79
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	
Provisões a Curto Prazo		-	
Demais Obrigações Curto Prazo	**1.7**	18.494.022,80	1.566.191,23
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		**36.681.994,37**	**11.565.235,35**
Patrimônio Líquido		**149.052.778,26**	**129.335.546,03**
Patrimônio/Capital Social		-	-
Resultados Acumulados		**149.052.778,26**	**129.335.546,03**
Resultado do Exercício		19.985.373,47	9.622.612,54
Resultado de Exercícios Anteriores		129.335.546,03	120.394.146,18
Ajustes de Exercícios Anteriores	**1.8**	(268.141,24)	(681.212,69)
TOTAL DO PASSIVO + PL		**185.734.772,63**	**140.900.781,38**

Fonte: SIAFI

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO		**13.076.682,60**	**11.991.639,04**
ATIVO PERMANENTE		**172.658.090,03**	**128.909.142,34**

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
PASSIVO FINANCEIRO		**35.110.952,01**	**56.764.840,18**
PASSIVO PERMANENTE		**25.712.858,01**	**1.039.164,05**
SALDO PATRIMONIAL		**124.910.962,61**	**83.096.777,15**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO / **ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos**	NE	2019	2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		**29.647.724,75**	**28.239.982,55**
Execução dos Atos Potenciais Ativos		29.647.724,75	28.239.982,55
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		8.019.217,25	5.508.453,29
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		21.552.031,50	22.699.321,26
Direitos Contratuais a Executar		76.476,00	32.208,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		-	-
TOTAL		**29.647.724,75**	**28.239.982,55**

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO / **ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos**	NE	2019	2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		**80.732.778,74**	**86.386.517,78**
Execução dos Atos Potenciais Passivos		80.732.778,74	86.386.517,78
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		-	-
Obrigações Contratuais a Executar	**1.6**	80.732.778,74	86.386.517,78
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-
TOTAL		**80.732.778,74**	**86.386.517,78**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		**-11.552.732,74**
Recursos Vinculados		**-10.481.541,67**
Educação		-5.855.799,17
Previdência Social (RPPS)		-
Receitas Financeiras		-4.784.704,17
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		158.961,67
TOTAL		**-22.034.274,41**

Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

R$ Reais

	NE	2019	2018
Variações Patrimoniais Aumentativas	**2.1**	**242.551.481,80**	**195.035.410,83**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		**-**	**-**
Contribuições		**-**	**-**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**640.033,20**	**557.800,00**
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		**74.466,42**	**72.772,23**
Transferências e Delegações Recebidas		**236.313.404,48**	**194.262.376,06**
Transferências Intragovernamentais	**2.1.1**	235.287.248,69	194.190.310,41
Outras Transferências e Delegações Recebidas		1.026.155,79	72.065,65
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		**5.336.281,02**	**2,61**
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		**187.296,68**	**142.459,93**
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Demais Variações Patrimoniais Aumentativas		187.296,68	142.459,93
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		**242.551.481,80**	**195.035.410,83**

Variações Patrimoniais Diminutivas	**2.2**	**222.566.108,33**	**185.412.798,29**
Pessoal e Encargos		**156.664.274,77**	**140.100.389,66**
Remuneração a Pessoal		125.369.818,52	110.804.071,88
Encargos Patronais		22.548.941,48	20.868.522,50
Benefícios a Pessoal		8.727.985,26	8.409.629,52
Outras Variações Patrimoniais de Pessoal e Encargos		17.529,51	18.165,76
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		**2.986.035,13**	**2.309.727,73**
Aposentadoria e Reformas		2.201.925,71	1.743.602,27
Pensões		717.502,38	529.393,95
Outras Variações Patrimoniais de Benefícios Previdenciários		66.607,04	36.731,51
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**30.094.183,71**	**29.779.817,95**
Uso de Materiais de Consumo		941.890,56	646.593,01
Serviços de Terceiros		25.673.400,23	25.656.287,70
Depreciação, Amortização e Exaustão		3.478.892,92	3.476.937,24
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		**1.069,19**	**-**
Juros e Encargos de Mora		1.069,19	-
Transferências e Delegações Concedidas		**441.173,02**	**1.952.537,96**
Transferências intragovernamentais		403.769,04	1.912.981,02
Transferências a instituições privadas		37.403,98	39.556,94
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		**22.053.201,92**	**-**
Reavaliação, Reduçao ao Valor Recuperável e Ajustes Perdas		-	-
Incorporação de Passivos		22.053.201,92	-
Tributárias		**55.469,85**	**59.568,78**
Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria		2.773,93	1.850,07
Contribuições		52.695,92	57.718,71
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		**10.270.700,74**	**11.210.756,21**
Premiações		**-**	9.500,00
Incentivos		10.202.407,49	11.142.894,05
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		68.293,25	58.362,16
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (II)		**222.566.108,33**	**185.412.798,29**

Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)		**19.985.373,47**	**9.622.612,54**

Fonte: SIAFI

Balanço Orçamentário

R$ Reais

RECEITAS					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**NE**	**Previsão Inicial**	**Previsão Atualizada**	**Receitas Realizadas**	**Saldo**
RECEITAS CORRENTES	**3.1**	**1.181.047,00**	**1.181.047,00**	**723.157,92**	**(457.889,08)**
Receita Tributária					-
Receita de Contribuições					-
Receita Patrimonial		**70.429,00**	**70.429,00**	**80.621,92**	**10.192,92**
Exploração do Patrimônio Imobiliario do Estado		**-**	**-**	7.614,00	7.614,00
Valores Mobiliários		70.429,00	70.429,00	73.007,92	2.578,92
Receita de Serviços		**1.049.094,00**	**1.049.094,00**	**632.419,20**	**(416.674,80)**
Serviços Administrtativos e Comerciais Gerais		1.049.094,00	1.049.094,00	632.419,20	(416.674,80)
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		**61.524,00**	**61.524,00**	**10.116,80**	**(51.407,20)**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		61.524,00	61.524,00	10.116,80	(51.407,20)
RECEITA DE CAPITAL	**3.1**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**-**	**(1.000.000,00)**
Operações de Crédito					-
Alienação de Bens					-
Amortização de Empréstimos					-
Transferência de Capital		**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**-**	(1.000.000,00)
Outras Receitas Capital					-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCICIOS ANTERIORES					
SUBTOTAL DE RECEITAS		**2.181.047,00**	**2.181.047,00**	**723.157,92**	**(1.457.889,08)**
REFINANCIAMENTO		**-**	-	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		**2.181.047,00**	**2.181.047,00**	**723.157,92**	**(1.457.889,08)**
DEFICIT	**3.5**			**213.525.372,24**	**213.525.372,24**
TOTAL		**2.181.047,00**	**2.181.047,00**	**214.248.530,16**	**212.067.483,16**

DESPESAS							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**NE**	**Dotação Inicial**	**Dotação Atualizalida**	**Despesas Empenhadas**	**Despesas Liquidadas**	**Despesas Pagas**	**Saldo da Dotação**
Despesas Correntes	**3.2**	**184.370.671,00**	**196.764.557,00**	**195.754.776,75**	**188.634.791,54**	**178.906.143,09**	**1.009.780,25**
Pessoal e Encargos Sociais		135.740.616,00	147.590.421,00	146.011.060,34	146.011.060,34	137.141.522,46	1.579.360,66
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Correntes	**3.3**	48.630.055,00	49.174.136,00	49.743.716,41	42.623.731,20	41.764.620,63	(569.580,41)
Despesas de Capital	**3.4**	**14.020.000,00**	**6.957.490,00**	**18.493.753,41**	**5.935.360,58**	**5.599.738,03**	**(11.536.263,41)**
Investimentos		14.020.000,00	6.957.490,00	18.493.753,41	5.935.360,58	5.599.738,03	(11.536.263,41)
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência		-	-	-	-	-	-
Reserva de RPPS		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		**198.390.671,00**	**203.722.047,00**	**214.248.530,16**	**194.570.152,12**	**184.505.881,12**	**(10.526.483,16)**
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA / REFINANCIAMENTO		**-**					
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		**198.390.671,00**	**203.722.047,00**	**214.248.530,16**	**194.570.152,12**	**184.505.881,12**	**(10.526.483,16)**
TOTAL		**198.390.671,00**	**203.722.047,00**	**214.248.530,16**	**194.570.152,12**	**184.505.881,12**	**(10.526.483,16)**

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		**394.290,21**	**3.363.010,33**	**3.222.463,89**	**3.222.463,89**	**328.536,33**	**206.300,32**
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		**394.290,21**	**3.363.010,33**	**3.222.463,89**	**3.222.463,89**	**328.536,33**	**206.300,32**
DESPESAS DE CAPITAL		**19.691.099,49**	**22.790.368,85**	**37.349.352,94**	**36.547.950,66**	**874.973,11**	**5.058.544,57**
Investimentos		**19.691.099,49**	**22.790.368,85**	**37.349.352,94**	**36.547.950,66**	**874.973,11**	**5.058.544,57**
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	**3.7**	**20.085.389,70**	**26.153.379,18**	**40.571.816,83**	**39.770.414,55**	**1.203.509,44**	**5.264.844,89**

Balanço Financeiro

R$ Reais

	NE	2019	2018
Ingressos	**4.1**		
Receitas Orçamentárias		**723.157,92**	**690.500,95**
Ordinária		-	-
Vinculadas		**1.021.136,73**	**1.092.700,95**
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		1.021.136,73	1.092.700,95
Recursos a Classificas		-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária		**(297.978,81)**	**(402.200,00)**
Transferências Financeiras Recebidas	**4.1.1**	**235.139.135,69**	**194.190.310,41**
Resultantes da Execução Orçamentária		194.718.687,53	175.144.885,85
Repasse Recebido		194.718.687,53	175.144.885,85
Independentes da Execução Orçamentária		40.420.448,16	19.045.424,56
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		37.039.389,97	17.220.705,70
Movimentação de Saldos Patrimoniais		3.381.058,19	1.824.718,86
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		**30.769.356,14**	**37.078.465,58**
Inscrição em Restos a Pagar Processados		10.064.271,00	10.287.114,53
Inscrição em Restos a Pagar Não Processados		19.678.378,04	26.153.379,18
Depósitos Restitutiveis e Valores Vinculados		697.158,84	555.440,66
Outros Recebimentos		329.548,26	82.531,21
Arrecadação de Outra Unidade		177.179,88	82.531,21
Demais Recebimentos		152.368,38	-
Sado Exercício Anteirior		**11.991.639,04**	**3.693.794,46**
Caixa e Equivalentes de Caixa		11.991.639,04	3.693.794,46
Total dos Ingressos		**278.623.288,79**	**235.653.071,40**

R$

	NE	2019	2018
Dispêndios	**4.2**		
Despesas Orçamentárias	**4.2.1**	**214.248.530,16**	**202.344.499,39**
Ordinárias		**195.632.599,16**	**197.819.881,91**
Vinculadas		**18.615.931,00**	**4.524.617,48**
Educação		5.934.456,77	38.966,07
Seguridade Social (Exceto Previdência)		457.177,27	509.220,04
Previdência Social (RPPS)		2.606.039,38	1.170.160,00
Receitas Financeiras		4.873.316,59	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		4.744.940,99	1.209.769,72
Outros Recursos Vinculados a Fundos		-	1.596.501,65
Recursos a Classificar		-	-
Transferências Financeiras Concedidas		**403.769,04**	**1.484.047,52**
Resultantes da Execução Orçamentária		136.453,96	386.280,00
Repasse Concedido		128.760,00	386.280,00
Repasse Devolvido		7.693,96	-
Independentes da Execução Orçamentária		267.315,08	1.097.767,52
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		65.854,88	613.032,27
Demais Transferências Concedidas		23.236,74	4,04
Movimento de Saldos Patrimoniais		178.223,46	484.731,21
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários		**50.894.306,99**	**19.832.885,45**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		10.403.013,18	497.887,19
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		39.770.414,55	18.392.632,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		720.879,26	515.310,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	427.055,20
Demais Pagamentos		-	427.055,20
Saldo para o Exercício Seguinte		**13.076.682,60**	**11.991.639,04**
Caixa e Equivalentes de Caixa		13.076.682,60	11.991.639,04
Total dos Dispêndios		**278.623.288,79**	**235.653.071,40**

Fonte: SIAFI 2019, 2018.

Demonstrações do Fluxo de Caixa

R$

	NE	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**5.2**	**43.374.467,25**	**21.603.622,93**
INGRESSOS		**236.889.000,71**	**195.518.783,23**
Receitas Derivadas e Originárias		**723.157,92**	**690.500,95**
Receita Patrimonial		7.614,00	-
Receita de Serviços		632.419,20	557.800,00
Remuneração das Disponibilidades		73.007,92	72.772,23
Outras Receitas Derivadas e Originárias		10.116,80	59.928,72
Transferências Correntes Recebidas		**-**	**-**
Outros Ingressos Operacionais		**236.165.842,79**	**194.828.282,28**
Ingressos Extraorçamentários		697.158,84	555.440,66
Transferências Financeiras Recebidas		235.139.135,69	194.190.310,41
Arrecadação de Outra Unidade		177.179,88	82.531,21
Demais Recebimentos		152.368,38	
DESEMBOLSOS		**(193.514.533,46)**	**(173.915.160,30)**
Pessoal e Demais Despesas		**(170.006.663,78)**	**(150.719.872,70)**
Assistência Social		(442.928,66)	(352.095,64)
Previdência Social		(2.871.748,27)	(2.067.042,30)
Educação		(166.487.929,96)	(148.063.136,37)
Organização Agrária		(204.056,89)	(237.598,39)
Juros e Encargos da Dívida		**-**	**-**
Transferências Concedidas		**(22.383.221,38)**	**(20.768.874,18)**
Intergovernamentais		-	-
Intragovernamentais		(22.345.817,40)	(20.729.317,24)
Outras Transferências Concedidas		(37.403,98)	(39.556,94)
Outros Desembolsos Operacionais		**(1.124.648,30)**	**(2.426.413,42)**
Dispêndios Extraorçamentários		(720.879,26)	(515.310,70)
Transferências Financeiras Concedidas		(403.769,04)	(1.484.047,52)
Demais Pagamentos		-	(427.055,20)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**5.3**	**(42.289.423,69)**	**(13.305.778,35)**
INGRESSOS		**-**	**-**
Alienação de Bens		**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos		**-**	**-**
DESEMBOLSOS		**(42.289.423,69)**	**(13.305.778,35)**
Aquisição de Ativo Não Circulante		**(42.269.157,25)**	**(11.945.560,34)**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos		**(20.266,44)**	**(1.360.218,01)**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		**-**	**-**
INGRESSOS		**-**	**-**
Operações de Crédito		**-**	**-**
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais		**-**	**-**
Transferências de Capital Recebidas		**-**	**-**
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras 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**	**1.085.043,56**	**8.297.844,58**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		**11.991.639,04**	**3.693.794,46**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		**13.076.682,60**	**11.991.639,04**

Fonte: SIAFI 2019, 2018.

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 Publico (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico (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 acessão, 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 2019, a instituição apresentou a somatória de R$ 13.076.682,60 na conta de Caixa e Equivalente de Caixa, representando 7,04% do total do Ativo, conforme apresentado na tabela 1, extraída do Balanço Patrimonial da UFOPA.

Tabela 1- Caixa e Equivalente de Caixa

R$

	31/12/2019	31/12/2018	AH	2019
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	**13.076.682,60**	**11.991.639,04**	**9,05%**	**7,04%**
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	922.030,54	849.022,62	8,60%	
DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	97.329,40	94.903,82	2,56%	
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO	2.368.237,93	1.937.131,73	22,25%	
LIM DE SAQUE C/VINC. PAGTO- ORDEM PGTO	9.689.084,73	9.110.580,87	6,35%	
TOTAL DO ATIVO	**185.734.772,63**			

Fonte: Siafi 2018, 2019.

Podemos observar que dentro desta conta o item que apresentou maior aumento percentual foi na conta Limite de saque com vinculação de Pagamento. Esse crescimento em 22,25% em relação à 31/12/2018 se deu pelas liberações de recursos financeiros referentes recursos de convênios e de doações de empresas privadas.

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 composto por adiantamentos em folha de pagamento da Universidade, de 13º salário, antecipação de salário e de férias.

Observa-se que em 2019 houve um aumento expressivo de 364,66% em relação ao exercício de 2018. Esse fato ocorreu devido ao ajuste realizado na conta de adiantamento de férias, conforme orientação constante na mensagem 2018/1048151.

Tabela 2- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

R$

DEMAIS CRÉDITOS E VALOTES A CURTO PRAZO	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	**3.265.518,64**	**744.777,35**	**338,46%**	**93,77%**
13º SALÁRIO - ADIANTAMENTO	724.184,75	467.821,22	54,80%	20,80%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	2.237.755,23	-	100,00%	64,26%
SALÁRIOS E ORDENADOS - PAGTO ADIANTADO	303.578,66	276.956,13	9,61%	8,72%
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	**216.831,46**	**4.656,84**	**4556,19%**	**6,23%**
ADIANTAMENTO - TERMO DE EXEC DESC,	208.000,00	-	100,00%	2821,12%
REMUNERAÇÃO DA CONTA ÚNICA A RECEBER	1.458,50	-	100,00%	0,67%
CREDITOS A RECEBER P/ CESSÃO DE PESSOAL	7.372,96	4.656,84	58,33%	0,21%
TOTAL	**3.482.350,10**	**749.434,19**	**364,66%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2018, 2019.

1.3 Nota: Imobilizado

A tabela a seguir, nos mostra a composição do imobilizado na base de 31/12/2019, na Universidade federal do Oeste do Pará – UFOPA, concentrado em apenas uma UG.

Tabela 3 - Imobilizado

R$

IMOBILIZADO	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
Bens móveis	79.092.878,81	68.473.112,30	15,51%	47,27%
Bens Imóveis	115.234.497,12	81.361.303,93	41,63%	68,88%
Depreciação Acumulada - Bens móveis	(27.018.739,63)	(23.541.802,39)	14,77%	
Depreciação Acumulada - Bens imóveis	(1.955,68)	-		
TOTAL	**167.306.680,62**	**126.292.613,84**	**32,48%**	

TOTAL DO ATIVO	**172.275.123,52**	97,12%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

Até o 4º trimestre de 2019, o total de imobilizado da UFOPA era de R$ 167.306.680,62, representando 97,12% 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 31/12/2019 os Bens Móveis da UFOPA totalizavam a somatória de R$ 52.074.139,18 e representam 30,23% do total do ativo. Atualmente os bens móveis estão classificados conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 - Bens Móveis – Composição

R$

Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas.	33.515.852,23	25.170.049,66	33,16%	64,36%
Bens de Informática	15.279.567,99	14.987.107,01	1,95%	29,34%
Móveis e Utensílios	19.376.369,38	18.569.382,37	4,35%	37,21%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação.	6.665.063,00	5.442.795,19	22,46%	12,80%
Veículos	4.209.845,91	4.133.905,15	1,84%	8,08%
Bens Móveis em Almoxarifado	0,00	123.692,62	-100,00%	0,00%
Demais Bens Móveis	46.180,30	46.180,30	0,00%	0,09%
Depreciação / Amortização Acumulada	(27.018.739,63)	(23.541.802,39)	14,77%	-51,89%
TOTAL	**52.074.139,18**	**44.931.309,91**	**15,90%**	**100%**

TOTAL DO ATIVO	**172.275.123,52**	30,23%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

1.3.2 Nota: Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFOPA representam 66,89% do total do Ativo da UFOPA, apresentando a somatória de R$ 115.234.497,12 registrados até o 4º trimestre de 2019. Atualmente aproximadamente 79,48% de todos os Imóveis estão em fase de construção tanto no campus de Santarém, como nos campis dos interiores (em andamento).

Tabela 4 – Bens Imóveis – composição

R$

BENS IMÓVEIS	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	**23.593.860,43**	**22.567.704,64**	**4,55%**	**20,47%**
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	-	4,74%	
Bens Imóveis em Andamento	**91.591.636,69**	**58.744.599,29**	**55,91%**	**79,48%**
Obras em Andamento	86.121.791,90	53.275.098,34	61,65%	74,74%
Estudos e Projetos	5.469.844,79	5.469.500,95	0,01%	4,75%
Instalações	**49.000,00**	**49.000,00**	**0,00%**	**0,04%**
TOTAL	**115.234.497,12**	**81.361.303,93**	**41,63%**	**100%**

TOTAL DO ATIVO	**172.275.123,52**	66,89%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

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 31/12/2019 o total dos intangíveis foi de **R$ 864.495,64**, todos com vida útil indefinida, representando em sua totalidade apenas 0,5% 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 2019 a conta apresentou uma evolução de apenas 0,23% em relação ao exercício de 2018, conforme apresentado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Intangível - composição

R$

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	31/12/2018	AH
Software com Vida Útil Definida	-	-	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	703.536,64	703.536,64	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	160.959,00	158.994,00	1,24%
Amortização Acumulada	-	-	0,00%
TOTAL	**864.495,64**	**862.530,64**	**0,23%**

TOTAL DO ATIVO	**172.275.123,52**	0,50%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

1.5 Nota: Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2019, A Universidade Federal do Oeste do Pará – UFOPA apresentou um saldo em aberto de R$ 1.315.486,25 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.

R$

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Curto Prazo	1.315.486,25	1.011.818,79	30,01%
Nacionais	1.315.486,25	1.011.818,79	30,01%
Estrangeiros	-	-	
Total	**1.315.486,25**	**1.011.818,79**	**30,01%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

Observamos que nesta conta houve um aumento de apenas 30,01% no encerramento do exercício de 2019 comparado ao mesmo período em 2018.

Na tabela a seguir apresentamos os fornecedores que possuem créditos a receber, na data base de 31/12/2019, relativos à UFOPA.

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

R$

MÊS DE LANÇAMENTO		014/2019	014/2018	AH
CONTA CONTABIL		CURTO PRAZO	CURTO PRAZO	
FORNECEDOR		SALDO	SALDO	
18519318000149	A G PRATA SERVICOS E EVENTOS	-	888,12	
11770121000139	A. NAZARETH DA ROCHA	-	4.175,25	
04558234000100	AMAZON CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	-	119.663,79	
16909800000160	BT2M INFORMATICA LTDA	-	53.700,00	
15073902000125	CARLOS DE MATOS BANDEIRA 20576471291	-	11.295,00	
04895728000180	CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	-	301.162,11	
09852623702	CRISTIANE DE OLIVEIRA FREITAS	-	4.682,10	
05068564000180	EMP. DE ENGEN. E HOTEIS GUAJARA LTDA - EM RECUPE	-	90.000,00	
11117259000133	ENGNEW CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS EIRELI	220.644,61	-	
170009	ESCOLA DE ADMINISTRACAO FAZENDARIA	-	500,00	
07505437798	FERNANDA HAIKAL MOREIRA	-	4.557,40	
78350188000195	FUND. DA UNIVERS. FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	-	380,00	
01001722000123	FUNDACAO DO INSTITUTO DE BIOCIENCIAS	-	4.000,00	
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	-	2.808,40	
17278082000133	HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA	-	200.404,68	
18355569000135	HENRINOX EQUIPAMENTOS DISTR. E SERVICOS EIRELI	27.118,95	-	
13924459000123	J. C. DE OLIVEIRA SERVICOS	8.932,62	-	
09572771000128	J. F. COLARES DE SOUSA	-	6.300,00	
08609047000240	JORIMA SEGURANCA PRIVADA LTDA	-	175.538,41	
07975745000115	M M DE OLIVEIRA JUNIOR	346.644,39	-	
03325110000111	M. B. BARROS SERVICOS DE TERC. DE MAO DE OBRA	-	4.256,73	
63814917000140	MACHADO VEICULOS LTDA	14.157,77	-	
09099474733	MARIANA CARNAVALE BOTTINO	-	7.437,12	
05145171000122	MAZ CONSTRUCOES EIRELI	679.543,86	-	
24929614000110	MIRANDA TURISMO E REPRESENTACOES LTDA - EPP	-	17.905,54	
87530044000101	PROTECAO PUBLICACOES LTDA	-	2.164,14	
33065699000127	SEGUROS SURA S.A.	6.150,98	-	
23259429000101	XINGU SERVICOS E SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA	12.293,07	-	
TOTAL		**1.315.486,25**	**1.011.818,79**	**30,01%**

FONTE: SIAFI 2019, 2018.

1.6 Nota: Obrigações Contratuais

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Oeste do Pará - UFOPA possuía um saldo de R$ 80.732.778,74 relacionados às obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

Observa-se que em relação o 4º trimestre de 2018 houve uma diminuição em 6,54%. Na tabela seguir está demonstrado essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

R$

	2019	2018	AH (%)	AV (%) (2019)
Aluguéis	2.599.525,02	9.390.295,41	-72,32%	3,22%
Seguros	70.632,24	140.211,67	-49,62%	0,09%
Serviços	78.062.621,48	76.856.010,70	1,57%	96,69%
Total	**80.732.778,74**	**86.386.517,78**	**-6,54%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

Como podemos analisar, no 4º trimestre de 2019, os contratos de serviços da UFOPA representam 93,27% 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 30/09/2019.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por contratado da UFOPA.

	CONTRATADO	2019 Saldo R$	2018 Saldo R$	AH	AV
1	MAZ CONSTRUCOES EIRELI	36.536.974,88	41.749.221,14	-12,48%	45,26%
2	CTO Nº 002/2018 - HAZA CONSTRUCOES	7.243.437,34	3.741.040,25	100,00%	8,97%
3	SERVICE ITORORO EIRELI	3.389.037,67	550.348,66	100,00%	4,20%
4	CONTRATO 017/2019	2.737.372,08	-	100,00%	3,39%
5	CTO Nº 017/2018 - XINGU SERV. E SOLUCOES	2.679.440,73	-	100,00%	3,32%
6	CTO Nº 019/2017 - JORIMA SEGURANCA	2.219.937,55	2.219.937,55	100,00%	2,75%
7	CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	2.077.576,26	661.810,43	100,00%	2,57%
8	ANDRE LIMA DE SOUZA EIRELI	1.944.294,94	1.761.255,35	10,39%	2,41%
9	CTO Nº 001/2019 - ENGNEW CONSTRUCOES	1.916.207,24	-	100,00%	2,37%
10	CTO Nº 001/2018 - IRMAOS MUNIZ	1.556.822,94	7.885.000,00	100,00%	1,93%
11	CTO Nº 027/2017 - MACONFRIO	1.466.750,98	1.788.892,62	-18,01%	1,82%
12	CTO Nº 009/2018 - M M DE OLIVEIRA JUNIOR	1.385.088,09	4.203.000,00	-67,05%	1,72%
13	CTO Nº 006/2019 - V C O SERVICOS TECNICOS	1.368.637,19	-	100,00%	1,70%
14	CTO Nº 004/2019 - M.M DE OLIVEIRA JUNIOR	1.351.807,09	-	100,00%	1,67%
15	CTO Nº 020/2019 - MM DE OLIVEIRA JUNIOR	1.314.000,00	-	100,00%	1,63%

16	CTO Nº 002/2019 - ENGNEW CONSTRUCOES	1.257.257,67	-	100,00%	1,56%
17	CTO Nº 019/2019 - BSB	1.253.638,62	-	100,00%	1,55%
18	CTO Nº 011/2018 - MIRANDA TURISMO	1.151.956,95	801.929,41	43,65%	1,43%
19	TELEFONICA BRASIL S.A.	1.109.238,31	892.546,42	24,28%	1,37%
20	VOLUS TECNOLOGIA E G. DE BENEF. LTDA	1.052.816,41	968.234,23	8,74%	1,30%
21	DEMAIS CONTRATOS	5.720.485,80	19.163.301,72	-70,15%	7,09%
	TOTAL	**80.732.778,74**	**86.386.517,78**	**-6,54%**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial

O contratado 01 representa sozinho, 45,26% do total a ser executado, no 4º trimestre de 2019, ele é considerado o mais representativo da conta de Contratos de Serviços em Execução.

1- CNPJ: 05.145.171/0001-22 - MAZ CONSTRUCOES EIRELI, Contrato 17/2013, serviço de construção de bloco modular padrão no Campus do Tapajós da UFOPA em Santarém-PA. Em dezembro de 2019 foi registrado o 3º termo aditivo ao contrato. Vigência de 01/11/2018 a 05/02/2024.

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 encontra-se no Passivo Circulante do B.P.

Tabela 11 – Ouras Obrigações a pagar

R$

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Indenizações e Restituições	0,00	130,00	-100,00%	0,00%
Diárias a Pagar	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Incentivos a Educação, Cultura.	16.652,15	81.217,28	-79,50%	0,10%
Auxílios financeiros a pesquisador	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Transferências Financeiras a Comprovar	17.109.106,30	0,00	100,00%	99,90%
TOTAL	**17.125.758,45**	**81.347,28**	**20952,65%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

A tabela evidencia uma evolução expressiva de 20.952,65% em comparação aos períodos elencado, este fato ocorreu pelo registro de R$ 17.109.106,30 na conta de Transferências Financeiras a comprovar no exercício de 2019, fato desencadeado pelo registro de apropriação de ativo na UG descentralizadora e de passivo na UG

recebedora da TED realizado pela contabilidade referente ao recebimento orçamento proveniente a uma Emenda Parlamentar de Bancada, no exercício de 2018 para a aquisição de material permanente, ND 449052 e por outras transferências de despesas descentralizadas ligadas a projetos.

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 o 4º trimestre de 2019.

Tabela 12 – Ajustes de Exercícios Anteriores

R$

AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
DATA	DH	DESCRIÇÃO	VALOR
29/01/19	PA01	REC. DE PASSIVO FINANCEIRO ANTERIOR REF. AO FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA COMP: DEZ/18	231.225,04
31/01/19	NL02	BAIXA DE SALDO DA CONTA 113851200 - REF A CRED A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL FOLHA: DEZ/18	4.656,84
04/02/19	PA02	REFERENTE A REMUNERAÇÃO DE SERVIDOR PROPORCIAL - PROC: 23204.000819/2019-02	4.211,92
05/02/19	PA07	REFERENTE A REMUNERAÇÃO DE SERVIDOR PROPORCIAL - PROC: 23204.014810/2018-39	2.479,64
11/02/19	PA09	REC. DE PASSIVO FINANCEIRO ANTERIOR REF. A FATURAS DOS MESES 11 E 12/2018 DE ABSTECIMENTO DE AGUA	449,83
01/04/19	PA18	BOLSA PET-PROGRAMA DE EDUCAÇÃO TUTORIAL - PROC: 23204.013726/2017-78	1.600,00
04/04/19	PA16	REFERENTE A TAXA DE PUBLICAÇÃO - PROC: 23204.012185/2018-07	6.443,80
30/04/19	PA23	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	400,00
30/04/19	PA24	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	1.200,00
30/04/19	PA25	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	1.200,00
30/04/19	PA26	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	800,00
30/04/19	PA27	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	1.200,00
30/04/19	PA28	BOLSA PIBIC/FAPESPA - PROC: 23204.008797/2018-12	400,00
25/11/19	PA59	REC. DE PASSIVO FINAN PARA PGTO DE FATURA.	893,78
27/11/19	PA60	REC. DE PASSIVO FINAN PARA PGTO DE FATURA.	3.752,32
18/12/19	NL28	AJUSTE DE SALDO PARA AJUSTE NA CONTA DE ESTOQUE INTERNO	0,01
19/12/19	PA71	REC. DE PASSIVO FINAN PARA PGTO DE FATURA.	7.228,06
		TOTAL	**268.141,24**

Fonte: Siafi 2019.

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 31/12/2019.

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	31/12/2019 SALDO R$	31/12/2018 SALDO R$	AH	AV
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.	640.033,20	557.800,00	14,74%	0,26%
Remuneração de Depósitos Bancários e Apl. Financeiras	74.466,42	72.772,23	2,33%	0,03%
Transferências Intragovernamentais	235.287.248,69	194.190.310,41	21,16%	97,01%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.026.155,79	72.065,65	1323,92%	0,42%
Ganhos com Incorporações de Ativos	392.055,40	0,00	100,00%	0,16%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.944.225,62	2,61	189433831,80%	2,04%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	187.296,68	142.458,93	31,47%	0,08%
Total	**242.551.481,80**	**195.035.409,83**	**24,36%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

2.1.1 Transferências Intragovernamentais

A conta de Transferências intragovernamentais recebidas representa 97,01 % do total da Variação Patrimonial Aumentativa, com o valor de R$ 235.287.248,69 até a data de 31/12/2019. Esta conta se trata dos repasses que Instituição recebe para atender as despesas como assistência estudantil, folha de pagamento e despesas discricionárias. No entanto em relação ao exercício de 2018, houve uma evolução nesta conta em apenas 24,36%.

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 2019, comparado ao mesmo período em 2018 apresentou uma evolução de somente 20,04%. O item com maior expressão nesta categoria é do Pessoal e encargos que representa 70,39% do total da VDP.

Tabela 14 – Variação Patrimonial Diminutiva - VPD

VPD	31/12/2019 SALDO R$	31/12/2018 SALDO R$	AH	AV
PESSOAL E ENCARGOS	156.664.274,77	140.100.389,66	11,82%	70,39%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	2.986.035,13	2.309.727,73	29,28%	1,34%
USO DE BEM, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO.	30.094.183,71	29.779.817,95	1,06%	13,52%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.069,19	-	100,00%	0,00%
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	441.173,02	1.952.537,96	-77,41%	0,20%
DESVAL. E PERDA DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	22.053.201,92	-	100,00%	9,91%
TRIBUTARIAS	55.469,85	59.568,78	-6,88%	0,02%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	10.270.700,74	11.210.756,21	-8,39%	4,61%
TOTAL	**222.566.108,33**	**185.412.798,29**	**20,04%**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial

3. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

3.1 Nota: Receitas

As receitas totais apresentaram um aumento de apenas 5% no quarto trimestre de 2019 em relação ao mesmo trimestre do exercício em 2018 e podemos observar que 100% das receitas realizadas referem-se apenas receitas correntes.

Tabela 15 – Receitas Correntes e de Capital realizadas – Composição

R$

Origem da Receita	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV/19
Receitas Correntes	**723.157,92**	**690.500,95**	**5%**	**100%**
Receita Patrimonial	**80.621,92**	**72.772,23**	**11%**	**11,15%**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	7.614,00	-	100%	
Valores Mobiliários	73.007,92	72.772,23	0%	
Receitas de Serviços	**632.419,20**	**557.800,00**	**13%**	**87,45%**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	632.419,20	557.800,00	13%	
Outas Receitas Correntes	**10.116,80**	**59.928,72**	**-83%**	**1,40%**
Multas Administrativas, contratuais e judiciais.	10.116,80	59.928,72	-83%	
Receitas de Capital	**-**	**-**	**0%**	**0,00%**
Transferências de Capital	-	-		
Total	**723.157,92**	**690.500,95**	**5%**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2018, 2019.

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. Os grupos de Pessoal, Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes referem-se à categoria econômica Despesas Correntes, enquanto que o grupo de Investimento refere-se à categoria Despesas de Capital.

Analisando o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, foram executadas no 4º trimestre de 2019, 105,17% da totalidade apresentada na dotação. Das Despesas Correntes, o total executado foi de 99,49%, como podemos observar a maior porcentagem nesta categoria refere-se a pessoal e encargos sociais e das Despesas de Capital atingiram a somatória de 265,81% do total empenhando.

Tabela 16 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R$

Grupo de Despesas	31/12/2019		31/12/2018		AH (DOTAÇÃO)	AH - 2019 (EMP) / (DOT)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas		
Pessoal e Encargos Sociais	147.590.421,00	146.011.060,34	135.789.181,00	134.373.754,19	8,69%	98,93%
Outras despesas correntes	49.174.136,00	49.743.716,41	43.935.568,00	44.371.565,20	11,92%	101,16%
Subtotal Desp. Correntes	**196.764.557,00**	**195.754.776,75**	**179.724.749,00**	**178.745.319,39**	**9,48%**	**99,49%**
Investimento	6.957.490,00	18.493.753,41	10.520.000,00	23.599.180,00	-33,86%	265,81%
Subtotal Desp. Capital	**6.957.490,00**	**18.493.753,41**	**10.520.000,00**	**23.599.180,00**	**-33,86%**	**265,81%**
Reserva contingência	-	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL	**203.722.047,00**	**214.248.530,16**	**190.244.749,00**	**202.344.499,39**	**7,08%**	**105,17%**

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 2019, comparada ao mesmo período em 2018.

Tabela 17 – Outras Despesas Correntes

R$

Métrica / Elemento Despesa		Saldo R$ (Conta Contábil)			
		DEZ/2019.	DEZ/2018.	AH (2019/2018)	AV (2019)
39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ	16.637.395,63	13.206.983,05	25,97%	33,45%
37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	10.150.415,88	9.159.450,46	10,82%	20,41%
18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	9.278.494,69	9.399.547,77	-1,29%	18,65%
46	AUXILIO-ALIMENTACAO	5.931.257,47	5.871.430,60	1,02%	11,92%
93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.816.196,48	1.609.359,24	12,85%	3,65%
30	MATERIAL DE CONSUMO	1.027.250,50	648.370,20	58,44%	2,07%
08	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERV. E DO MILITAR	890.916,53	828.576,37	7,52%	1,79%
14	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	890.520,73	831.940,86	7,04%	0,00%
36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	714.643,10	744.849,33	-4,06%	1,44%
33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	704.549,06	666.116,47	5,77%	1,42%
20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	624.860,20	255.647,91	144,42%	1,26%
40	SERVICOS DE TEC. DA INFOR. E COM. - PJ	298.136,72	182.128,89	63,70%	0,60%
92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	291.361,14	525.478,81	-44,55%	0,59%
48	OUTROS AUXILIOS FINAN. A PESSOAS FISICAS	199.825,80	178.844,13	11,73%	0,40%
04	CONTRATACAO POR TEMPO DET. - PES.CIVIL	175.080,85	147.846,85	18,42%	0,35%
47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	60.756,93	59.347,55	2,37%	0,12%
41	CONTRIBUICOES	35.903,98	36.841,94	-2,55%	0,07%
49	AUXILIO-TRANSPORTE	16.150,72	12.564,77	28,54%	0,03%
35	SERVICOS DE CONSULTORIA	0,00	6.240,00	-100,00%	0,00%
Total		**49.743.716,41**	**44.371.565,20**	**12,11%**	**98,21%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2019, 2018.

Em relação ao 4º trimestre de 2018, podemos observar que houve um aumento de apenas 12,11%.

3.4 Nota: Despesas de Capital

Observa-se que o total de despesas empenhas no grupo de despesa de Capital apresentou a porcentagem de 265,81% em relação à Dotação Atualizada do órgão no quarto trimestre de 2019.

Esse fato é decorrente das descentralizações recebidas pela instituição no exercício de 2019, que atingiram a somatória de R$ 13.025.829,10, conforme apresentado na tabela abaixo.

Tabela 18 – Movimentação Orçamentária

R$

Grupo de Despesas	31/12/2019				AH - 2019 (EMP) / (DOT)
	Dotação Atualizada	Descentr. Recebidas	Descentr. Concedidas	Despesas Empenhadas	
Pessoal e Encargos Sociais	147.590.421,00	-	-	146.011.060,34	98,93%
Outras despesas correntes	49.174.136,00	1.488.312,77	158.760,00	49.743.716,41	98,50%
Subtotal Desp. Correntes	**196.764.557,00**	**1.488.312,77**	**158.760,00**	**195.754.776,75**	**98,82%**
Investimento	6.957.490,00	11.537.516,33	-	18.493.753,41	99,99%
Subtotal Desp. Capital	**6.957.490,00**	**11.537.516,33**	**-**	**18.493.753,41**	**99,99%**
Reserva contingência	-	-	-	-	0,00%
TOTAL	**203.722.047,00**	**13.025.829,10**	**158.760,00**	**214.248.530,16**	**98,92%**

Fonte: Tesouro Gerencial 2019, 2019.

3.5 Nota: Receitas e Despesas Realizadas

No quarto trimestre de 2019, as receitas realizadas atingiram a somatória de R$ 723.157,92, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram o valor de R$ 214.248.530,16, gerando deste modo um resultado orçamentário deficitário no valor de R$ 213.525.372,24 até o 4º trimestre de 2019.

Esta disparidade justifica-se pelo fato da 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 4º trimestre de 2019, alcançou o percentual de 105,17% do total da Dotação Atualizada.

Tabela 19 – Receitas e Despesas por Categoria econômica

R$

Balanço Orçamentário	Previsão / Dotação Atualizada	Realização / Despesas Empenhadas	Real/ Exec (%)	AV
Receitas Correntes	1.181.047,00	723.157,92	61,23%	100,00%
Receitas de Capital	1.000.000,00	-	0%	-
Total das Receitas	**2.181.047,00**	**723.157,92**	33,16%	100,00%
Despesas Correntes	196.764.557,00	195.754.776,75	99,49%	91,37%
Despesas de Capital	6.957.490,00	18.493.753,41	265,81%	8,63%
Total das Despesas	**203.722.047,00**	**214.248.530,16**	105,17%	100%
Superávit/ (Déficit)		**(213.525.372,24)**		

Fonte: Tesouro Gerencial

3.6 Nota: Despesas Empenhadas x Despesas Liquidadas

No 4º trimestre de 2019 a UFOPA havia liquidado 91,06 % do total das despesas que foram empenhadas e pago o total de 94,83% 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 - 2019 (EMP) / (LIQ)	AH - 2019 (LIQ) / (PGO)
Pessoal e Encargos Sociais	146.011.060,34	146.011.060,34	137.141.522,46	100,00%	93,93%
Outras despesas correntes	49.174.136,00	42.623.731,20	41.764.620,63	86,68%	97,98%
Subtotal Desp. Correntes	**195.185.196,34**	**188.634.791,54**	**178.906.143,09**	**96,64%**	**94,84%**
Investimento	18.493.753,41	5.935.360,58	5.599.738,03	32,09%	94,35%
Subtotal Desp. Capital	**18.493.753,41**	**5.935.360,58**	**5.599.738,03**	**32,09%**	**94,35%**
Reserva contingência	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL	**213.678.949,75**	**194.570.152,12**	**184.505.881,12**	**91,06%**	**94,83%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

3.7 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.

Ate o 4º trimestre de 2019, a UFOPA possuía um total inscrito na rubrica RPNP, considerando também os RPNP Reinscritos, o valor de R$ 46.238.768,88 e no encerramento do exercício de 2018, a inscrição e reinscrição de RPNP foi de R$ 40.642.444,09, apresentando assim uma um aumento de apenas 13,77%, conforme apresentado na tabela a seguir.

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

R$

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2019	31/12/2018	AH
RPNP Inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	26.153.379,18	13.168.147,55	98,61%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	20.085.389,70	27.474.296,54	-26,89%
TOTAL	**46.238.768,88**	**40.642.444,09**	**13,77%**

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 2019, foram executados (liquidados) 87,74% 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 7,94% quanto às despesas de capital apresentaram o maior percentual executado, 92,06%.

Tabela 22 – Execução de RPNP – Por Categoria Econômica

R$

CATEGORIA ECONÔMICA	(1) RPNP Inscritos + Reinscritos	(2) RPNP Cancelados	(3) = (1) - (2) RPNP Inscritos (-) Cancelados	(4) RPNP Liquidados	(5) = (4) / (3) % Exec.
DESPESAS CORRENTES	3.757.300,54	328.536,33	3.428.764,21	3.222.463,89	7,94%
DESPESAS DE CAPITAL	42.481.468,34	874.973,11	41.606.495,23	37.349.352,94	92,06%
TOTAL	**46.238.768,88**	**1.203.509,44**	**45.035.259,44**	**40.571.816,83**	**87,74%**

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 que do total de Restos a Pagar Não Processados inscritos e reinscritos, até o quarto trimestre de 2019, o valor mais expressivo conforme a tabela 23 nos apresenta, é de Obras e Instalações, representando 61,46% do total a ser executado, fato que se justifica pela Universidade encontrar-se em processo de construções de prédios tanto no campus da sede como nos campus dos interiores.

E em segundo lugar as despesas com Equipamentos e Material Permanente com 30,41%, devido ao recebimento orçamento proveniente a uma Emenda Parlamentar de Bancada, no exercício de 2018 para a aquisição de material permanente, ND 449052.

Tabela 23 – RPNP executado

R$

Mês Lançamento	31/12/2019						
ELEMENTO DE DESPESA	RPNP INSCRITOS E REINSCRITOS	RPNP CANCELADOS	RPNP LIQUIDADOS	RPNP PAGOS	AH (INSC. / LIQUID.)	AH (LIQUID. / PAGOS)	AV RPNP TOTAL
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	609.191,55	35.996,00	573.195,55	573.195,55	94,09%	100,00%	1,32%
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	17.760,00	-	17.760,00	17.760,00	100,00%	100,00%	0,04%
MATERIAL DE CONSUMO	442.209,89	114.471,37	289.801,58	289.801,58	65,53%	100,00%	0,96%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	19.317,06	2.434,08	16.882,98	16.882,98	87,40%	100,00%	0,04%
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	761.622,05	14.732,82	746.889,23	746.889,23	98,07%	100,00%	1,65%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	1.892.409,66	160.555,75	1.563.490,53	1.563.490,53	82,62%	100,00%	4,09%
SERVICOS DE TECN. DA INFORM. E COM. - PJ	13.579,31		13.579,31	13.579,31	100,00%	100,00%	0,03%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.211,02	346,31	864,71	864,71	71,40%	100,00%	0,00%
OBRAS E INSTALACOES	28.418.434,05	10.602,49	26.735.916,42	25.961.633,09	94,08%	97,10%	61,46%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	14.063.034,29	864.370,62	10.613.436,52	10.586.317,57	75,47%	99,74%	30,41%
TOTAL	**46.238.768,88**	**1.203.509,44**	**40.571.816,83**	**39.770.414,55**	**87,74%**	**98,02%**	**100,00%**

Fonte: Tesouro Gerencial

Este significante 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

R$

Indicador "Lei Calmon"	RPNP Inscritos + Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos
NÃO	671.004,56	49.332,95	588.276,16	588.276,16
SIM	45.567.764,32	1.154.176,49	39.983.540,67	39.182.138,39
TOTAL	**46.238.768,88**	**1.203.509,44**	**40.571.816,83**	**39.770.414,55**

Fonte: Tesouro Gerencial

4. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

4.1 Nota: Ingressos

A tabela seguinte nos demonstra que o total dos ingressos ocorridos até o 4º trimestre de 2019. Observa-se que em relação ao exercício de 2018, houve uma evolução de apenas 18,23% no total de ingressos na Instituição.

Tabela 25 - Total dos Ingressos

R$

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2019	31/12/2018	AV	AH
Receitas Orçamentárias	723.157,92	690.500,95	0,26%	4,73%
Transferências Financeiras Recebidas	235.139.135,69	194.190.310,41	84,39%	21,09%
Recebimentos Extra orçamentários	30.769.356,14	37.078.465,58	11,04%	-17,02%
Saldo do Exercício Anterior	11.991.639,04	3.693.794,46	4,30%	224,64%
TOTAL	**278.623.288,79**	**235.653.071,40**	**100%**	**18,23%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

4.1.1 Nota: Transferências Financeiras Recebidas

Conforme demonstrado na tabela 25, as Transferências financeiras recebidas, no 4º trimestre de 2019 apresentaram uma evolução de apenas 21,09% em relação ao mesmo período de 2018, e representa 84,39% do total de ingressos na UFOPA.

Abaixo segue a tabela demonstrando a composição destas transferências na UFOPA até 31/12/2019.

Tabela 26 – Transferências Financeiras Recebidas

R$

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2019	31/12/2018	AH (2019/2018)	AV (2019)
Transferências Financeiras Recebidas	**235.139.135,69**	**194.190.310,41**	**21,09%**	**100,00%**
Repasse Recebido	194.718.687,53	175.144.885,85	11,18%	82,81%
Transf. Recebidas para pgto de RAP	37.039.389,97	17.220.705,70	115,09%	15,75%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.381.058,19	1.824.718,86	85,29%	1,44%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

Conforme nos apresenta a tabela 26, 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 quarto trimestre de 2019.

Tabela 27 - Total dos dispêndios

R$

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2019	31/12/2019	AH	AV
Despesas Orçamentárias	214.248.530,16	202.344.499,39	5,88%	76,90%
Transferências Financeiras Concedidas	403.769,04	1.484.047,52	-72,79%	0,14%
Pagamentos Extraorçamentárias	50.894.306,99	19.832.885,45	156,62%	18,27%
Saldo para o Exercício Seguinte	13.076.682,60	11.991.639,04	9,05%	4,69%
TOTAL	**278.623.288,79**	**235.653.071,40**	**18,23%**	**100%**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

4.2.1 Nota: Despesas Orçamentárias

O item mais representativo no total de dispêndios no quarto trimestre de 2019 é o de Despesas Orçamentárias, com 76,90% de relevância, são despesas compreendidas na LOA da Universidade.

As despesas orçamentárias são compostas pelos grupos de Ordinárias e vinculadas. Observamos na tabela 28 que o maior percentual das despesas orçamentárias se concentra nas ordinárias em 97,31% do total, pois são as despesas destinadas à manutenção contínua dos serviços públicos e que se repetem em todos os exercícios.

Tabela 28 – Despesas Orçamentárias – Composição.

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2019 Saldo R$	31/12/2018 Saldo R$	AH	AV/2019
Despesas Orçamentárias	**214.248.530,16**	**202.344.499,39**	**5,88%**	**100,00%**
Ordinárias	**195.632.599,16**	**197.819.881,91**	**-1,11%**	**91,31%**
Vinculadas	**18.615.931,00**	**4.524.617,48**	**311,44%**	**8,69%**
Educação	5.934.456,77	38.966,07	100,00%	31,88%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	457.177,27	509.220,04	100,00%	2,46%
Seguridade Social (Exceto RGPS)	2.606.039,38	1.170.160,00	100,00%	14,00%
Receitas Financeiras	4.873.316,59	-	100,00%	26,18%
Outros Recursos Vinc. a Órgãos e Programas	4.744.940,99	1.209.769,72	292,22%	25,49%
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	1.596.501,65	100,00%	0,00%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

4.3 Nota: Resultado Financeiro

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2019 foi superavitário em R$ 1.085.043,56, quanto que no resultado financeiro no mesmo período de 2018 que foi superavitário em apenas de R$ 8.297.844,58, conforme demonstrado nas tabelas abaixo, calculadas através de dois métodos.

M**etodologia 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 lago dos Dispêndios.

Tabela 29 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R$

	31/12/2019	31/12/2018
(+) INGRESSO	**266.631.649,75**	**231.959.276,94**
Receitas Orçamentárias	723.157,92	690.500,95
Transferências Financeiras Recebidas	235.139.135,69	194.190.310,41
Recebimentos Extraorçamentários	30.769.356,14	37.078.465,58
(-) DISPÊNDIOS	**265.546.606,19**	**223.661.432,36**
Despesas Orçamentárias	214.248.530,16	202.344.499,39
Transferências Financeiras Concedidas	403.769,04	1.484.047,52
Despesas Extraorçamentárias	50.894.306,99	19.832.885,45
(=) RESULTADO FINANCEIRO	**1.085.043,56**	**8.297.844,58**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

M**etodologia 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 30 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

	31/12/2019	31/12/2018
DISPÊNDIOS	**Saldo R$**	**Saldo R$**
(+) Saldo para o Exercício seguinte	13.076.682,60	11.991.639,04
INGRESSO	**Saldo R$**	**Saldo R$**
(-) Saldo do Exercício Anterior	11.991.639,04	3.693.794,46
(=) RESULTADO FINANCEIRO	**1.085.043,56**	**8.297.844,58**

Fonte: Siafi 2019, 2018.

Esse resultado financeiro está diretamente relacionado com a geração liquida 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 Liquida 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 4º trimestre de 2019, a geração líquida da instituição, de caixa e equivalente de caixa foi superavitária, apresentando o saldo de R$ 1.085.043,56, apresentando assim uma diminuição em 87% em relação ao mesmo período em 2018, conforme já observado no item 6.3 Nota: Resultado Financeiro e também podemos observar na tabela abaixo.

Tabela 31 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

R$

Resultado Financeiro BF x DFC	2019	2018	AH (2019/2018)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	11.991.639,04	3.693.794,46	225%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	13.076.682,60	11.991.639,04	9%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	**1.085.043,56**	**8.297.844,58**	**-87%**

Tabela 32 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

R$

Atividades	2019	2018	AH (2019/2018)
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	43.374.467,25	21.603.622,93	101%
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(42.289.423,69)	(13.305.778,35)	218%
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	
TOTAL	**1.085.043,56**	**8.297.844,58**	**-87%**

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

5.2 Nota: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

As atividades Operacionais contribuíram positivamente para a geração líquida de caixa no 4º trimestre de 2019. 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 6.1.1 Nota: Transferências Financeiras Recebidas do Balanço Financeiro.

Tabela 33 – Atividades Operacionais - Ingressos

R$

DESCRIÇÃO	31/12/2019 Saldo R$	31/12/2018 Saldo R$	AH (2019/2018)	AV (2019)
INGRESSOS	**236.889.000,71**	**195.518.783,23**	**21,16%**	**100,00%**
Receitas Derivadas e Originárias	**723.157,92**	**690.500,95**	**4,73%**	**0,31%**
Receita Patrimonial	7.614,00			
Receita de Serviços	632.419,20	557.800,00	13,38%	87,45%
Remuneração das Disponibilidades	73.007,92	72.772,23	0,32%	10,10%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	10.116,80	59.928,72	-83,12%	1,40%
Transferências Correntes Recebidas	**-**	**-**		
Outros Ingressos Operacionais	**236.165.842,79**	**194.828.282,28**	**21,22%**	**99,69%**
Ingressos Extraorçamentários	697.158,84	555.440,66	25,51%	0,30%
Transferências Financeiras Recebidas	235.139.135,69	194.190.310,41	21,09%	99,57%
Arrecadação de Outra Unidade	177.179,88	82.531,21	114,68%	0,08%
Demais Recebimentos	152.368,38	-	100,00%	0,06%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

O total de desembolsos realizados das atividades das operações da UFOPA no exercício 2019 foi de - R$ 193.514.533,46, onde podemos observar na tabela seguinte que 87,85% deste total referem-se a despesas com Assistência Social, Previdência Social e Educação.

Tabela 34 – Atividades Operacionais - Desembolsos

R$

DESCRIÇÃO	31/12/2019	31/12/2018	AH (2019/2018)	AV (2019)
DESEMBOLSOS	**(193.514.533,46)**	**(173.915.160,30)**	**11,27%**	**100%**
Pessoal e Demais Despesas	**(170.006.663,78)**	**(150.719.872,70)**	**12,80%**	**87,85%**
Assistência Social	(442.928,66)	(352.095,64)	25,80%	0,26%
Previdência Social	(2.871.748,27)	(2.067.042,30)	38,93%	1,69%
Educação	(166.487.929,96)	(148.063.136,37)	12,44%	97,93%
Organização Agrária	(204.056,89)	(237.598,39)	-14,12%	0,12%
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**		

Transferências Concedidas	**(22.383.221,38)**	**(20.768.874,18)**	**7,77%**	**11,57%**
Intragovernamentais	(22.345.817,40)	(20.729.317,24)	7,80%	99,83%
Outras Transferências Concedidas	(37.403,98)	(39.556,94)	-5,44%	0,17%
Outros Desembolsos das Operações	**(1.124.648,30)**	**(2.426.413,42)**	**-53,65%**	**0,58%**
Dispêndios Extraorçamentários	(720.879,26)	(515.310,70)	39,89%	64,10%
Transferências Financeiras Concedidas	(403.769,04)	(1.484.047,52)	-72,79%	1079,48%
Demais Pagamentos	-	(427.055,20)	-100,00%	0,00%

Fonte: Siafi 2019, 2018.

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$ 42.289.423,69. Os maiores montantes dos desembolso estão relacionados à aquisição de materiais permanentes (bens móveis) e de construções de imóveis da UFOPA, para finalidade da instituição.

Tabela 35 – Atividades de Investimento

R$

	2019	2018	AH (2019/2018)	AV (2019)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**(42.289.423,69)**	**(13.305.778,35)**	**217,83%**	**100,00%**
INGRESSOS	**-**	**-**		
Alienação de Bens	**-**	**-**		
Amortização de Emp. e Finan. Concedidos	**-**	**-**		
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**		
DESEMBOLSOS	**(42.289.423,69)**	**(13.305.778,35)**	**217,83%**	**100,00%**
Aquisição de Ativo Não Circulante	(42.269.157,25)	(11.945.560,34)	253,85%	99,95%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-		
Outros Desembolsos de Investimentos	(20.266,44)	(1.360.218,01)	-98,51%	0,05%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

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 2019 foram elaboradas mediante extração dos dados do Tesouro Gerencial e Demonstrações Contábeis fornecidas pelo SIAFI, seguindo as orientações dos comunicas nº 0058685/2020 e nº 0058689/2020 e do item 8.1.1.9 da macrofunção 020318 - encerramento do exercício.

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