



UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA – 26240

RELATÓRIO CONTÁBIL 2019

- **Declaração do Contador**
- **Demonstrações Contábeis**
 - **Notas Explicativas**

UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA - 26240

DECLARAÇÃO DO CONTADOR - 2019

De acordo com análise realizada nos Demonstrativos Contábeis, Balancetes e Auditores Contábeis (CONDESAUD), declaro que os demonstrativos constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial; Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBCT 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1133/2008, relativos ao **exercício de 2019 do órgão 26240 – Universidade Federal da Paraíba** refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

Depreciação - A Administração da Universidade Federal da Paraíba foi alertada por meio de reuniões e processos (23074.064039/2015-82) sobre a obrigatoriedade da Depreciação e Amortização. Recebemos a informação que a instituição está realizando o levantamento do patrimônio conforme processos 23074.059731/2016-79, 060889/16-91, 060166/16-92, entre outros. Porém, no exercício de 2019 nenhum registro referente à Depreciação/Amortização foi contabilizado pelo Setor de Patrimônio, em que nenhum retorno foi dado à solicitação constante nos processos 23074.041535/2017-29 e 23074.001342/2018-16.

Reavaliação do Ativo – A contabilidade alertou a Administração da UFPB os responsáveis pelo setor de patrimônio sobre a obrigatoriedade de se Reavaliar o Ativo Imobilizado da instituição. Recebemos a informação que a instituição está realizando o levantamento do patrimônio conforme processos 23074.059731/2016-79, 060889/16-91, 060166/16-92 e 041535/2017-29. Porém, analisando o Balanço Patrimonial constatamos que os bens não foram reavaliados pelo setor competente (Patrimônio), em que reiteramos essa necessidade através do processo 23074.001342/2018-16.

Registro e Depreciação de bens - Informações sobre o registro e depreciação dos bens adquiridos através de convênios firmados entre a UFPB e as fundações foram solicitadas através do processo 23074.018869/2018-80.

Restos a Pagar Reinscritos – Existem Restos a Pagar de 2018 que não atendem ao que dispõe no Decreto 93.782/86 (alterado pelo decreto 9.428/18) e a Lei 4.320/64. Salientamos que a contabilidade alertou e solicitou análise através de reuniões. No Balanço Orçamentário/2019 observamos que do montante de R\$ 121.985.109,43 de RPNP foram cancelados R\$ 70.300.790,53.

Empenhos 2019 Inscritos em Restos a Pagar – todos os empenhos que foram indicados e autorizados, através dos processos 23074.090817/2019-11 e 23074.000066/2019-70_pelo ordenador de despesa foram inscritos em Restos a Pagar, porém alguns não atendem ao que dispõe no Decreto 93.782/86 (alterado pelo decreto 9.428/18) e a Lei 4.320/64. Salientamos que a contabilidade alertou e solicitou análise através de reuniões.

Obras em Andamento - Informamos que o setor de contabilidade solicitou análise e regularização da conta 1.2.3.2.1.06.01 – Obras em Andamento à Divisão de Patrimônio através do processo 23074.041535/2017-29, devido a saldos alongados na referida conta. Resta na conta um saldo de R\$ 103.624.886,24, sendo R\$ 215.287,36 na UG 153065, R\$ 103.361.045,38 na UG 153066, R\$ 45.053,50 na UG 153073 e R\$ 3.500,00 na UG 153074.

Importação em Andamento – Bens Móveis - Informamos que o setor de contabilidade solicitou análise e regularização da conta 1.2.3.1.1.07.02 - Importações em Andamento – Bens Móveis à Divisão de Patrimônio através dos processos 23074.069746/2014-83 e 23074.064023/2016-50, reiterados pelo processo 23074.041535/2017-29, devido a saldos alongados na referida conta. Até o momento não foram efetuados todos os registros contábeis pelo respectivo setor, embora o saldo tenha reduzido nesse exercício, restando na conta um saldo de R\$ 4.007.092,92, sendo R\$ 1.692.254,16 na UG 153065 e R\$ 2.314.838,76 na UG 153067.

Ana Patrícia Guedes de Souza - CRC 006874/O-3 PB



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.872.438,00	4.872.438,00	8.426.862,02	3.554.424,02
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	1.113.981,00	1.113.981,00	1.032.130,93	-81.850,07
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.113.981,00	1.113.981,00	1.032.130,93	-81.850,07
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	195.600,00	195.600,00	76.204,00	-119.396,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.562.857,00	3.562.857,00	6.526.965,93	2.964.108,93
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.562.857,00	3.562.857,00	6.526.965,93	2.964.108,93
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	791.561,16	791.561,16
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1.107,34	1.107,34
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	790.453,82	790.453,82
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	150,00	150,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	150,00	150,00
Alienação de Bens Móveis	-	-	150,00	150,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.872.438,00	4.872.438,00	8.427.012,02	3.554.574,02
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.872.438,00	4.872.438,00	8.427.012,02	3.554.574,02
DEFICIT	-	-	1.877.661.070,10	1.877.661.070,10
TOTAL	4.872.438,00	4.872.438,00	1.886.088.082,12	1.881.215.644,12
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.193.069.949,00	2.270.597.677,00	1.876.378.806,44	1.834.240.437,87	1.691.511.010,96	394.218.870,56
Pessoal e Encargos Sociais	1.971.790.111,00	2.047.269.779,00	1.657.394.918,87	1.657.392.043,38	1.522.322.772,54	389.874.860,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	221.279.838,00	223.327.898,00	218.983.887,57	176.848.394,49	169.188.238,42	4.344.010,43
DESPESAS DE CAPITAL	13.681.878,00	7.088.652,00	9.709.275,68	507.639,64	461.811,87	-2.620.623,68
Investimentos	13.681.878,00	7.088.652,00	9.709.275,68	507.639,64	461.811,87	-2.620.623,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.206.751.827,00	2.277.686.329,00	1.886.088.082,12	1.834.748.077,51	1.691.972.822,83	391.598.246,88
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.206.751.827,00	2.277.686.329,00	1.886.088.082,12	1.834.748.077,51	1.691.972.822,83	391.598.246,88
TOTAL	2.206.751.827,00	2.277.686.329,00	1.886.088.082,12	1.834.748.077,51	1.691.972.822,83	391.598.246,88

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	31.079.295,97	40.336.800,84	18.231.826,22	18.221.594,48	36.439.594,65	16.754.907,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	4.382,83	3.955,90	3.955,90	-	426,93
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	31.079.295,97	40.332.418,01	18.227.870,32	18.217.638,58	36.439.594,65	16.754.480,75
DESPESAS DE CAPITAL	38.195.507,71	12.373.504,91	8.863.245,28	8.518.891,41	33.861.195,88	8.188.925,33
Investimentos	38.195.507,71	12.373.504,91	8.863.245,28	8.518.891,41	33.861.195,88	8.188.925,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	69.274.803,68	52.710.305,75	27.095.071,50	26.740.485,89	70.300.790,53	24.943.833,01

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	604.631,11	141.367.584,30	141.319.626,56	47.431,29	605.157,56
Pessoal e Encargos Sociais	-	132.044.740,60	132.044.740,60	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	604.631,11	9.322.843,70	9.274.885,96	47.431,29	605.157,56
DESPESAS DE CAPITAL	408.916,15	660.040,98	659.593,77	36.180,00	373.183,36
Investimentos	408.916,15	660.040,98	659.593,77	36.180,00	373.183,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	1.013.547,26	142.027.625,28	141.979.220,33	83.611,29	978.340,92



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	8.427.012,02	4.000.033,57	Despesas Orçamentárias	1.886.088.082,12	1.839.599.030,63
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.545.807.602,02	1.455.895.060,01
Vinculadas	8.460.381,53	4.123.267,79	Vinculadas	340.280.480,10	383.703.970,62
Educação	790.453,82	889.233,87	Educação	4.256.425,90	4.988.687,48
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.657.680,49	99.653.204,68
Alienação de Bens e Direitos	150,00	-	Previdência Social (RPPS)	307.907.034,00	263.205.194,39
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.669.777,71	3.234.033,92	Receitas Financeiras	713.002,56	1.845.138,72
Recursos a Classificar	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	25.746.337,15	6.959.164,79
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-33.369,51	-123.234,22	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	7.052.580,56
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.133.060.899,92	2.106.490.595,17	Transferências Financeiras Concedidas	276.008.386,65	288.833.300,73
Resultantes da Execução Orçamentária	2.085.349.099,33	2.046.725.018,74	Resultantes da Execução Orçamentária	257.457.963,73	265.966.439,81
Repasse Recebido	1.827.894.618,67	1.780.767.996,63	Repasse Concedido	3.483,07	9.417,70
Sub-repasse Recebido	257.454.480,66	265.957.022,11	Sub-repasse Concedido	257.454.480,66	265.957.022,11
Independentes da Execução Orçamentária	47.711.800,59	59.765.576,43	Independentes da Execução Orçamentária	18.550.422,92	22.866.860,92
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	45.483.341,83	57.194.625,01	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	17.050.127,23	21.609.818,45
Demais Transferências Recebidas	-	63.944,25	Demais Transferências Concedidas	427.279,55	63.944,25
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.228.458,76	2.507.007,17	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.073.016,14	1.193.098,22
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	200.336.096,45	195.452.981,54	Pagamentos Extraorçamentários	174.682.799,49	43.661.742,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	142.775.254,68	141.937.688,63	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	141.979.220,33	3.223.010,61
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	51.340.004,61	52.710.305,75	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	26.740.485,89	35.053.375,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.943.491,90	546.619,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.938.934,75	543.652,57
Outros Recebimentos Extraorçamentários	277.345,26	258.367,17	Outros Pagamentos Extraorçamentários	24.158,52	4.841.703,94
Arrecadação de Outra Unidade	277.345,26	258.367,17	Demais Pagamentos	24.158,52	4.841.703,94
Saldo do Exercício Anterior	147.652.765,37	13.803.229,08	Saldo para o Exercício Seguinte	152.697.505,50	147.652.765,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	147.652.765,37	13.803.229,08	Caixa e Equivalentes de Caixa	152.697.505,50	147.652.765,37
TOTAL	2.489.476.773,76	2.319.746.839,36	TOTAL	2.489.476.773,76	2.319.746.839,36



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	202.727.535,85	205.502.951,76	PASSIVO CIRCULANTE	263.517.387,68	501.332.243,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	152.697.505,50	147.652.765,37	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	128.212.592,97	463.411.133,07
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	47.331.718,86	55.567.423,66	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.225.261,82	4.712.497,44
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.959,13	1.959,13
Estoques	1.513.444,15	1.491.821,35	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.184.867,34	790.941,38	Demais Obrigações a Curto Prazo	132.077.573,76	33.206.653,89
ATIVO NÃO CIRCULANTE	630.803.918,19	626.608.250,52	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	182.366,89	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	353.566,15	712.393,43	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	182.366,89	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	5.466,44	2.056,44	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	348.099,71	710.336,99	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	0,06	0,06	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	0,06	0,06	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	0,06	0,06	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	263.699.754,57	501.332.243,53
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	4,92	4,92
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	630.003.785,71	625.449.290,76	Resultados Acumulados	569.831.694,55	330.778.953,83
Bens Móveis	271.119.405,60	262.188.897,45	Resultado do Exercício	250.566.768,91	-331.152.652,42
Bens Móveis	271.119.405,60	262.188.897,45	Resultados de Exercícios Anteriores	330.778.953,83	692.995.423,40
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-11.514.028,19	-31.063.817,15
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	358.884.380,11	363.260.393,31	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	569.831.699,47	330.778.958,75
Bens Imóveis	370.108.310,14	369.596.355,94			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.223.930,03	-6.335.962,63			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	446.566,27	446.566,27			
Softwares	443.076,82	443.076,82			
Softwares	443.076,82	443.076,82			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.489,45	3.489,45			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.489,45	3.489,45			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	833.531.454,04	832.111.202,28	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	833.531.454,04	832.111.202,28

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	152.697.505,50	147.652.765,37	PASSIVO FINANCEIRO	220.045.616,84	265.029.908,44
ATIVO PERMANENTE	680.833.948,54	684.458.436,91	PASSIVO PERMANENTE	119.406.181,97	358.283.489,00
			SALDO PATRIMONIAL	494.079.655,23	208.797.804,84

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	85.883.783,44	92.086.338,77	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	43.003.691,98	23.252.603,37
Execução dos Atos Potenciais Ativos	85.883.783,44	92.086.338,77	Execução dos Atos Potenciais Passivos	43.003.691,98	23.252.603,37
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	85.104.623,71	91.307.179,04	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	1.563.701,84	1.563.701,84
Direitos Contratuais a Executar	779.159,73	779.159,73	Obrigações Contratuais a Executar	41.439.990,14	21.688.901,53
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	85.883.783,44	92.086.338,77	TOTAL	43.003.691,98	23.252.603,37

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-64.263.766,11
Recursos Vinculados	-3.084.345,23
Educação	-1.510.602,55
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-5.558.486,88
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	-943.577,64
Alienação de Bens e Direitos	206.650,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	4.721.671,84



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PÁGINA 3

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
TOTAL	-67.348.111,34



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 04/03/2020	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.544.577.750,70	2.114.569.386,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	7.635.200,86	3.111.101,70
Venda de Mercadorias	86.621,97	278.120,70
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	7.548.578,89	2.832.981,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	100,00	100,02
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	100,00	100,02
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.133.578.362,48	2.107.420.619,81
Transferências Intragovernamentais	2.133.060.899,92	2.106.490.595,17
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	517.462,56	930.024,64
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	401.257.069,87	1.878.984,16
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.502.391,51	1.876.217,20
Ganhos com Desincorporação de Passivos	399.754.678,36	2.766,96
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.107.017,49	2.158.580,98
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.107.017,49	2.158.580,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.294.010.981,79	2.445.722.039,09
Pessoal e Encargos	1.061.548.944,46	1.373.456.420,99
Remuneração a Pessoal	845.327.521,24	1.156.068.931,94
Encargos Patronais	162.292.577,72	161.368.227,41
Benefícios a Pessoal	53.740.890,20	54.853.913,80
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	187.955,30	1.165.347,84
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	660.012.913,27	616.597.417,34
Aposentadorias e Reformas	549.831.396,66	510.994.266,49
Pensões	109.331.165,25	104.918.307,23
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	850.351,36	684.843,62
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	128.215.312,18	113.661.079,60
Uso de Material de Consumo	7.283.810,62	9.858.244,74
Serviços	116.043.534,16	101.721.367,18
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.887.967,40	2.081.467,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	102.092,28	187.752,34
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	95.239,48	108.712,81
Variações Monetárias e Cambiais	6.852,80	78.739,53
Descontos Financeiros Concedidos	-	300,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	276.564.324,47	294.248.940,06
Transferências Intragovernamentais	276.032.545,17	293.675.004,67
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	121.861,25	114.624,82
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	4.550,70	9.455,65
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	405.367,35	449.854,92
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	117.248.286,89	1.878.886,14
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	115.745.895,38	284,36
Desincorporação de Ativos	1.502.391,51	1.878.601,78



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	2.927.164,31	3.097.107,27
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	227.762,27	225.813,93
Contribuições	2.699.402,04	2.871.293,34
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	47.391.943,93	42.594.435,35
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	47.391.943,93	42.492.051,62
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	102.383,73
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	250.566.768,91	-331.152.652,42

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO DEZ(Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 14/01/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2018	-	-	4,92	-	-	692.995.423,40	-	-	692.995.428,32
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-31.063.817,15	-	-	-31.063.817,15
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-331.152.652,42	-	-	-331.152.652,42
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2018	-	-	4,92	-	-	330.778.953,83	-	-	330.778.958,75

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019	-	-	4,92	-	-	330.778.953,83	-	-	330.778.958,75
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-11.490.798,17	-	-	-11.490.798,17
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019	-	-	4,92	-	-	319.288.155,66	-	-	319.288.160,58



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

SUBTÍTULO	26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	14.684.887,18	151.848.965,71
INGRESSOS	2.147.708.599,10	2.111.295.615,90
Receitas Derivadas e Originárias	8.426.862,02	4.000.033,57
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.032.130,93	927.273,80
Receita Agropecuária	76.204,00	264.968,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	6.526.965,93	1.918.659,92
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	791.561,16	889.131,85
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.139.281.737,08	2.107.295.582,33
Ingressos Extraorçamentários	5.943.491,90	546.619,99
Transferências Financeiras Recebidas	2.133.060.899,92	2.106.490.595,17
Arrecadação de Outra Unidade	277.345,26	258.367,17
DESEMBOLSOS	-2.133.023.711,92	-1.959.446.650,19
Pessoal e Demais Despesas	-1.687.093.189,72	-1.501.525.632,34
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-785.428,00	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-241.500,00	-503.150,00
Previdência Social	-674.899.722,04	-565.377.276,89
Saúde	-1.398,00	-146.023,43
Trabalho	-	-
Educação	-1.010.988.133,58	-935.212.386,92
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-9.156,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-177.008,10	-277.639,10



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSÃO 04/03/2020	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-163.959.042,28	-163.702.360,61
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-163.832.630,33	-163.573.687,24
Outras Transferências Concedidas	-126.411,95	-128.673,37
Outros Desembolsos Operacionais	-281.971.479,92	-294.218.657,24
Dispêndios Extraorçamentários	-5.938.934,75	-543.652,57
Transferências Financeiras Concedidas	-276.008.386,65	-288.833.300,73
Demais Pagamentos	-24.158,52	-4.841.703,94
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9.640.147,05	-17.999.429,42
INGRESSOS	150,00	-
Alienação de Bens	150,00	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-9.640.297,05	-17.999.429,42
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.600.117,05	-17.629.701,07
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-40.180,00	-369.728,35
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	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/03/2020 PÁGINA 3

SUBTÍTULO 26240 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.044.740,13	133.849.536,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	147.652.765,37	13.803.229,08
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	152.697.505,50	147.652.765,37

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO 2019

As Demonstrações Contábeis da UFPB foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e compõem a Prestação de Contas da Universidade Federal da Paraíba.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Constituição Federal de 1988 – Título VI, Cap. II, Seção II – Dos Orçamentos (arts. 165 a 169); Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 ; do Decreto nº 93.872/1986; Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP/NBC - T 16; Decreto Anual de Programação Orçamentária e Financeira e demais orientações estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e Setorial de Contabilidade do MEC (SPO), assim como as normas estabelecidas pelo TCU: Resolução TCU nº 234, de 1º de setembro de 2010; Acórdão 1043/2006 – Plenário; Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010; Decisão Normativa 178, de 23 de outubro de 2019; Decisão Normativa 180, de 11 de dezembro de 2019; Portaria-TCU nº 378, de 5 de dezembro de 2019.

INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS

As informações orçamentárias, financeiras, patrimoniais e contábeis referentes ao exercício de 2019 se encontram nas Demonstrações Contábeis do órgão 26240 – Universidade Federal Paraíba, que são compostas por:

- I – Balanço Orçamentário
- II – Balanço Financeiro
- III – Balanço Patrimonial
- IV – Demonstrações do Fluxo de Caixa
- V – Demonstração das Variações Patrimoniais

Nas Notas Explicativas do órgão consta o resumo da situação financeira contábil, sendo demonstrado a evolução no exercício de 2019 e a respectiva comparação com o exercício de 2018, assim como os principais fatos contábeis, saldos de contas ou grupos de contas, e demais ocorrências que impactaram os resultados financeiros e não financeiros, assim como o patrimônio do órgão no período.

1.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

No Balanço Orçamentário da UFPB do exercício de 2019, podemos observar que o total das Receitas Realizadas (R\$ 8.427.012,02) foi maior que o total da Receita Prevista (R\$ 4.872.438,00), em 72,95%.

Na composição do total da Despesa Orçamentária Empenhada (R\$ 1.886.088.082,12), as Despesas Correntes representaram 99,49%, enquanto que as Despesas de Capital (investimentos) representam apenas 0,51%.

Das Despesas Correntes Empenhadas (R\$ 1.876.378.806,48), as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 88,33%, enquanto que as demais Despesas de Custeio representaram 11,67% desse montante.

- RESTOS A PAGAR

Por decisão administrativa foram mantidos os empenhos de Restos a Pagar não Processados de 2017 em diante. Até o final do exercício de 2019 o saldo é de R\$ 24.943.833,01 (sendo 67,17% de Custeio e 32,83% de Investimento). Em relação ao ano de inscrição dos RPNP vide tabela.

Tabela 01 - Restos a Pagar não Processados - RPNP por ano de inscrição.

Valores em R\$ 1,00

Grupo Despesa	Ano Emissão NE CCor	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
1	2018	4.382,83			3.955,90	426,93
	Total	4.382,83			3.955,90	426,93
3	2010		4.034.896,37	4.034.896,37		
	2011		15.973,37	15.973,37		
	2012		184.011,81	184.011,81		
	2013		1.172.658,06	1.172.658,06		
	2014		5.269.695,43	5.269.695,43		
	2015		4.772.832,24	4.730.909,90	41.922,34	
	2016		6.798.669,51	6.449.174,36	348.595,74	899,41
	2017		8.830.559,18	6.561.281,97	2.062.114,85	207.162,36
	2018	40.332.418,01		8.020.993,38	15.765.005,65	16.546.418,98
	Total	40.332.418,01	31.079.295,97	36.439.594,65	18.217.638,58	16.754.480,75
4	2010		4.764.222,26	4.764.222,26		
	2011		1.000.595,94	1.000.595,94		
	2012		4.442.852,27	4.171.008,52	271.843,75	
	2013		8.029.886,27	8.029.886,27		
	2014		1.864.190,03	1.684.821,33	179.368,70	
	2015		12.020.118,22	12.016.684,27	3.433,95	
	2016		2.444.077,60	1.576.426,83	133.271,41	734.379,36
	2017		3.629.565,12	495.431,57	1.503.353,67	1.630.779,88
	2018	12.373.504,91		122.118,89	6.427.619,93	5.823.766,09
	Total	12.373.504,91	38.195.507,71	33.861.195,88	8.518.891,41	8.188.925,33
Total		52.710.305,75	69.274.803,68	70.300.790,53	26.740.485,89	24.943.833,01

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Os cancelamentos de RPNP totalizaram o valor de R\$ 70.300.790,53. Os motivos que levaram ao cancelamento foram: cancelamentos automáticos feito pela STN de acordo com o decreto 9.428/2018; a Instituição possuir empenhos de 2019 para custear as mesmas despesas inscritas em RPNP; não havia mais interesse da Administração no recebimento em virtude do atraso na entrega por algumas empresas estarem com impedimentos no SICAF. Em relação ao cancelamento por ano de inscrição dos RPNP por Unidade Gestora, vide tabela.

Tabela 02 - Restos a Pagar não Processados - RPNP por Unidade Gestora

Valores em R\$ 1,00

UG Executora		RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
153065	UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA	26.262.693,27	20.787.088,25	26.883.883,84	9.925.637,66	10.240.260,02
153066	PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB	19.706.896,10	42.876.654,10	41.521.389,98	9.595.827,58	11.466.332,64
153068	CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB	968.125,18	104.924,86	74.370,64	980.879,03	17.800,37
153070	BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB	1.582.028,62	3.754.752,96	220.992,59	2.060.710,16	3.055.078,83
153071	HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY- UFPB		79.790,71	79.790,71		
153072	INST.DE PESQ.FARMACOS MEDICAM.DA UFPB- IPEFARM	289.932,00			289.932,00	
153073	CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB	1.363.203,37	1.116.680,92	445.451,37	1.895.477,52	138.955,40
153074	CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB	2.537.427,21	554.911,88	1.074.911,40	1.992.021,94	25.405,75
Total		52.710.305,75	69.274.803,68	70.300.790,53	26.740.485,89	24.943.833,01

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

No tocante a Inscrição e Reinscrição de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 (PU) é responsável por 51,30%, seguido pela UG 153065 (PRA) com 38,57%. As demais unidades representam 10,13%.

No tocante a distribuição do saldo em 31/12/2019 de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 (PU) é responsável por 45,97% do montante dos RPNP, seguido pela UG 153065 (PRA) com 41,05%. As demais unidades representam 12,98%.

Tabela 03 – Restos a Pagar Processados - RPP por UG

Valores em R\$ 1,00

UG Executora		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
153065	UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA	125.243.241,86	387.521,32	59.512,95	125.217.739,99	353.510,24
153066	PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB	2.407.657,10	92.225,47		2.407.657,10	92.225,47
153068	CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB	28.292,16			28.292,16	
153070	BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB	266.899,84			266.899,84	
153071	HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY- UFPB	13.486.163,72	533.800,47	1.195,26	13.486.163,72	532.605,21
153073	CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB	261.654,14			261.654,14	
153074	CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB	333.716,46		22.903,08	310.813,38	
Total		142.027.625,28	1.013.547,26	83.611,29	141.979.220,33	978.340,92

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

A Unidade Gestora 153071 (HULW) é responsável por 54,43% dos RPP a pagar, sendo em sua totalidade reinscritos.

1.2 – BALANÇO FINANCEIRO

É uma demonstração contábil que evidencia receitas e despesas orçamentárias, ingressos e dispêndios extraorçamentários e, ainda, o saldo de caixa do exercício anterior e que será transferido para o exercício seguinte.

Segundo o MCASP, o Balanço Financeiro demonstra:

a receita realizada e a despesa orçamentária executiva, por fonte/destinação de recursos, discriminando as ordinárias e as vinculadas;

os recebimentos e os pagamentos extraordinários;

as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;

o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Analisando o Balanço Financeiro, percebe-se que houve um aumento de 110,67% nas Receitas Orçamentárias da UFPB em relação ao exercício de 2018. Das Receitas Vinculadas, **R\$ 7.636.558,20** referem-se ao total das receitas arrecadas no exercício de 2019 (receita própria da instituição).

Das Transferências Financeiras Recebidas para o seu custeio (R\$ 2.133.060.899,92), R\$ 2.085.349.099,33 são resultantes da execução orçamentária e R\$ 47.711.800,59 são independentes da execução orçamentária (desse valor, R\$ 45.483.341,83 foram recebidos para pagamento de Restos a Pagar).

No exercício de 2019 houve uma redução de 0,27% na Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados, comparando com o exercício de 2018, o que totalizou R\$ 194.115.259,29.

Em relação às Despesas Orçamentárias, houve um aumento de 2,53% em relação ao exercício de 2018. As Despesas Ordinárias aumentaram 6,18% e as Despesas Vinculadas reduziram em 11,32%, principalmente com Educação.

Das Transferências Financeiras Concedidas – Resultantes da Execução Orçamentária, no valor de R\$ 276.008.386,65, o valor de Sub-repasse Concedido foi de R\$ 257.454.480,66, que corresponde aos repasses feitos às unidades gestoras descentralizados, conforme o quadro a seguir:

Tabela 04 – Sub-repasse Concedido

Valores em R\$ 1,00

Unidades Gestoras	31/12/2019
153071 - Hospital Universitário	196.039.432,04
153066 - Prefeitura Universitária	58.532.194,02
153074 - Centro de Ciências Humanas, Sociais e Agrárias	1.202.215,01
153068 - Centro de Ciências Exatas e da Natureza	538.202,26
153073 - Centro de Ciências Agrárias	955.265,11
153070 - Biblioteca Central	187.172,22
153072 - Ipefarm	-
Total	R\$ 257.454.480,66

Fonte: SIAFI 2019 (Balanço Financeiro)

Em relação às Despesas Extraorçamentárias - Pagamentos Extraorçamentários, houve um aumento de 300,08%, em sua maioria, na execução dos restos a pagar em relação ao exercício de 2018, sendo pagos R\$ 168.719.706,22 (Restos a Pagar Processados e Não Processados) no exercício de 2019.

O Resultado Financeiro do exercício de 2019 (diferença entre o somatório das receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e recebimentos extraorçamentários menos o somatório das despesas orçamentárias, transferências financeiras concedidas e despesas extraorçamentárias) foi de R\$ 5.044.740,13.

Tabela 05 – Resultado Financeiro

Valores em R\$ 1,00

Contas	31/12/2019	31/12/2018
Receitas Orçamentárias	8.427.012,02	4.000.033,57
Transferências Financeiras Recebidas	2.133.060.899,92	2.106.490.595,17
Recebimentos Extraorçamentários	200.336.096,45	195.452.981,54
(-) Despesas Orçamentárias	(1.886.088.082,12)	(1.839.599.030,63)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(276.008.386,65)	(288.833.300,73)
(-) Despesas Extraorçamentárias	(174.682.799,49)	(43.661.742,63)
Resultado Financeiro	R\$ 5.044.740,13	R\$ 133.849.536,29

Fonte: SIAFI 2019 (Balanço Financeiro)

1.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo contábil cuja elaboração é exigida pela Lei 4.320/1964, em que também é objeto de outras normas contábeis nacionais e internacionais, além das NBCASP. Ele evidencia o patrimônio público e é umas das demonstrações contábeis das entidades definidas no campo da contabilidade aplicada ao setor público, de modo que apresenta qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade em um determinado momento (situação estática).

Na elaboração do BP são utilizadas as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público:

a) classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido);

b) classe 6 (Controle da Execução do Planejamento e Orçamento), utilizada para compor o Quadro dos Passivos Financeiros;

c) classe 8 (Controles Credores), utilizada para mapear o Quadro das Contas de Compensação e o Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Algumas considerações sobre o Balanço Patrimonial da Universidade Federal da Paraíba:

- Ativo Circulante

O Ativo Circulante representa 24,32% do total do Ativo sendo representado por:

- Caixa e Equivalentes de Caixa, que representa 75,32% do total do Ativo Circulante.

- Demais Créditos e Valores de Curto Prazo, que corresponde a 23,35% do total do Ativo Circulante.

O montante de R\$ 47.331.718,86 é composto da seguinte maneira:

Tabela 06 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – detalhamento

CONTA CONTÁBIL	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
13º salário - adiantamento	23.965.468,58	30.394.125,34	-21,15%	50,63%
Adiantamento de Férias	21.782.197,77	23.781.107,74	-8,41%	46,02%
Salários e Ordenados - pgto antecipado	468.328,36	276.466,43	69,40%	0,99%
Suprimento de Fundos - Adiantamento	-	-		0,00%
Crédito a Receber por Cessão de pessoal	1.115.724,15	1.115.724,15	0,00%	2,36%
TOTAL	47.331.718,86	55.567.423,66	-14,82%	100,00%

Fonte: SIAFI 2019.

- Estoques, que representa 0,75% do total do Ativo Circulante.

- VPDs pagas antecipadamente, que representam 0,58% do total do Ativo Circulante.

- Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante representa 75,68% do total do Ativo.

- Ativo Realizável a Longo Prazo: houve uma redução de 50,37% devido a transferência de saldos do ativo não circulante para o ativo circulante realizados pela UG 153070 (BIBLIOTECA CENTRAL) no mês de dezembro/2019 através das notas de sistema: 2019NS000489/490/491/492.

- Investimentos: não houve nenhuma mudança nesse ano de 2019 nas contas de Investimentos.

- Imobilizado

O imobilizado, no total de R\$ 630.003.785,71 (que representa 99,87% do total do Ativo Não Circulante), não apresentou relevante mudança em relação ao final do exercício 2018, sendo sua composição de 43,03% de Bens Móveis e 56,97% Bens Imóveis.

Os Bens Móveis em 31/12/2019 totalizavam R\$ 271.119.405,60 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhamento na tabela a seguir.

Tabela 07 - Bens Móveis – Composição

Valores em R\$ 1,00

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	112.423.848,00	106.841.415,47	5,22%	41,47%
Bens de Informática	54.186.090,27	51.794.814,50	4,62%	19,99%
Móveis e Utensílios	54.710.341,66	53.376.554,35	2,50%	20,18%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	27.808.707,19	26.029.199,61	6,84%	10,26%
Veículos	15.699.362,96	15.587.280,63	0,72%	5,79%
Bens Móveis em Andamento	4.007.092,92	6.275.670,29	-36,15%	1,48%
Armamentos	0,03	0,03	0,00%	0,00%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	116.452,95	116.452,95	0,00%	0,04%
Demais Bens Móveis	2.167.509,62	2.167.509,62	0,00%	0,80%
TOTAL	271.119.405,60	262.188.897,45	3,41%	100%

Fonte: SIAFI 2019, SIAFI 2018 e Tesouro Gerencial.

Os Bens Imóveis do Órgão 26240 (UFPB) em 31/12/2019 totalizavam R\$ 358.884.380,11 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 08 - Bens Imóveis – Composição

Valores em R\$ 1,00

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	266.164.059,90	266.164.059,90	0,00%	74,16%
Bens Imóveis em Andamento	103.624.886,24	103.112.932,04	0,50%	28,87%
Instalações	319.364,00	319.364,00	0,00%	0,09%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(11.223.930,03)	(6.335.962,63)	77,15%	-3,13%
TOTAL	358.884.380,11	363.260.393,31	-1,20%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018, Tesouro Gerencial.

De acordo com a tabela anterior, o item Bens Imóveis em Andamento (em sua totalidade Obras em Andamento) teve uma variação de 0,50% em razão do pagamento das oito medições de obras remanescentes no bloco de pós-graduação do CCSA/UFPB, que totalizaram R\$ 384.997,67 referente ao contrato 010/2018 da TCL Tambaú Conservação LTDA, na UG 153066 (Prefeitura Universitária). O montante dessa conta corresponde a uma significativa parte de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UFPB, perfazendo o montante de R\$ 103.624.886,24..

O setor de contabilidade solicitou análise e regularização da conta Obras em Andamento à Divisão de Patrimônio, através do processo 23074.041535/2017-29, devido a saldos alongados na referida conta, em que até o presente momento não foi efetuado o registro contábil pelo setor de patrimônio. As obras em andamento por Unidade Gestora estão demonstradas no quadro a seguir:

Tabela 09 - Obras em andamento – por Unidade Gestora

Valores em R\$ 1,00

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
153065 - Universidade Federal da Paraíba	215.287,36	215.287,36	0,00%	0,21%
153066 - Prefeitura Universitária	103.361.045,38	102.849.091,18	0,50%	99,75%
153073 - Centro de Ciências Agrárias	45.053,50	45.053,50	0,00%	0,04%
153074 - Centro de Ciências Humanas, Sociais e Agrárias	3.500,00	3.500,00	0,00%	0,00%
TOTAL	103.624.886,24	103.112.932,04	0,50%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

Os bens de uso especial, que correspondem a maior parte dos bens imóveis (74,16%) estão demonstrados na tabela a seguir.

Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição

Valores em R\$ 1,00

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Fazendas, Parques e Reservas	3.703.717,64	3.703.717,64	0,00%	1,39%
Terrenos, Glebas	1.521.732,64	1.521.732,64	0,00%	0,57%
Imóveis de Uso Educacional	246.245.062,06	246.245.062,06	0,00%	92,52%
Edifícios	611.024,40	611.024,40	0,00%	0,23%
Complexos, Fábricas e Usinas	12.198.150,37	12.198.150,37	0,00%	4,58%
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.884.372,79	1.884.372,79	0,00%	0,71%
TOTAL	266.164.059,90	266.164.059,90	0,00%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018, Tesouro Gerencial.

Houve aumento de 77,15% em relação ao último trimestre de 2018 na conta de Depreciação Acumulada devido à atualização dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão.

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014. As empresas públicas e sociedades de economia mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos nas leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

O órgão 26240, Universidade Federal da Paraíba, através da Pró Reitoria de Administração (PRA), foi informada por meio de reuniões e processos (23074.064039/2015-82) sobre a obrigatoriedade da Reavaliação, Depreciação e Amortização a partir de 01 de janeiro de 2010, de acordo com a NBC T 16.9/2008. Recebemos a informação de que a instituição está realizando o levantamento do patrimônio conforme processos 23074.059731/2016-79, 060889/16-91, 060166/16-92, entre outros.

Porém, até o momento, nenhum registro referente à Depreciação/Amortização foi contabilizado pelo Setor de Patrimônio, em que nenhum retorno e justificativa foi enviada à contabilidade dos motivos pelos quais a depreciação dos bens não foi realizada, cuja solicitação está constante nos processos 3074.041535/2017-29 e 23074.01342/2018-16. Em janeiro de 2018, em resposta às solicitações constantes nesses processos, a impossibilidade de adotar tais procedimentos contábeis se justifica pelo fato da instituição apresentar significativo déficit de servidores, principalmente especializado para essas atividades, em que a administração objetiva contratar uma empresa especializada para fazer o inventário, implantar essas atividades e treinar seus servidores.

Não houve nenhuma alteração no ano de 2019 nas contas do Intangível.

- Passivo Circulante

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a Curto Prazo, corresponde a 48,65% do total do Passivo Circulante. Tal conta é composta por Pessoal a Pagar no valor de R\$ 128.009.469,47, Benefícios Previdenciários a Pagar no valor de R\$ 33.501,45 e Encargos Sociais a Pagar no valor de R\$ 169.622,05.

Houve diminuição de 72,33% em relação ao final do exercício de 2018, devido à baixa na conta "Precatórios de Pessoal" no valor de R\$ 341.119.790,71 no mês de fevereiro/2019, através da 2019PA000027 realizada pela UG 090052 - Tribunal Regional Federal da 5ª Região, referente à transferência da obrigação a pagar de precatórios do exercício de 2019 da UG 153065 para o órgão da Justiça Federal, atendendo a Nota Técnica SPO/CJF N.002/2018.

Essa Nota Técnica, aplicável à Justiça Federal, tem por objetivo definir procedimentos padronizados para registro da obrigação de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor – RPV com reflexos no

Patrimônio das entidades devedoras e está fundamentada nas normas de contabilidade, consubstanciadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, em que as obrigações das entidades devem ser devidamente refletidas em seu próprio patrimônio.

Em novembro/2019 a conta Precatórios de Pessoal apresentou saldo de R\$ 3.604.875,64, referente ao reconhecimento da obrigação de pagar de precatórios do exercício de 2020, correção de valores até novembro/19, através da 2019PA000274 realizada pela UG 090052 – Tribunal Regional Federal da 5ª Região, atendendo a Nota Técnica SPO/CJF 001/2019.

- Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo representa 1,22% do total do Passivo Circulante. Houve diminuição de 31,56 % em relação ao final do exercício anterior (que era R\$ 4.712.497,44).

Ao final do exercício de 2019, a Universidade Federal da Paraíba apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.225.261,82, relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo totalmente representado por obrigações a curto prazo (Circulante), e se referindo exclusivamente a Fornecedores Nacionais, conforme tabela abaixo.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Valores em R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	30/09/2019	31/12/2018	AH(%)	AV(%)
Circulante	3.225.261,82	4.712.497,44	-31,56%	100,00%
Nacionais	3.225.261,82	4.712.497,44	-31,56%	100,00%
Estrangeiros		-		0,00%
Não Circulante				
Nacionais	-	-		
Estrangeiros	-	-		
TOTAL	3.225.261,82	4.712.497,44	-31,56%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2019.

Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora contratante.

Valores em R\$ 1,00

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	AV(%)
153065 - Universidade Federal da Paraíba	577.905,12	17,92%
153066 - Prefeitura Universitária	2.069.595,07	64,17%
153068 - Centro de Ciências Exatas, e da Natureza		0,00%
153070 - Biblioteca Central	69.250,80	2,15%
153071 - Hospital Universitário	474.451,78	14,71%
153072 - Inst.de Pesq.Farmacos Medicam.da UFPB		0,00%
153073 - Centro de Ciências Agrárias	28.508,05	0,88%
153074 - Centro de Ciências Humanas, Sociais e Agrárias	5.551,00	0,17%
TOTAL	3.225.261,82	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019, Tesouro Gerencial, 2019.

As unidades gestoras 153065 e 153066 são responsáveis por 82,09% do total de Fornecedores e Contas a Pagar.

A unidade 153066 é responsável pelos pagamentos dos terceirizados, fornecimento de energia elétrica, fornecimento de alimentação ao restaurante universitário, entre outras.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 08 (oito) fornecedores mais significativos e o saldo em aberto na data base de 31/12/2019.

FORNECEDORES	31/12/2019	AV%
CONSTRUTORA BRILHANTE LTDA	595.291,56	18,46%
JMT SERVICOS DE LOCACAO DE MAO DE OBRA LTDA	505.657,01	15,68%
INTERFORT SEGURANCA DE VALORES EIRELI	495.711,83	15,37 %
E.R. SOLUCOES INFORMATICA LTDA	300.103,12	9,30%
DIAGNOCEL COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	232.260,54	7,20%
LIOBRAS COMERCIO E SERVICO DE LIOFILIZADORES - EIRELI	210.000,00	6,51%
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	171.656,77	5,32%
TCL TAMBAU CONSERVACOES LTDA	109.373,05	3,39%
DEMAIS	605.207,94	18,77%
TOTAL	3.225.261,82	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

- Demais Obrigações a Curto Prazo: é a conta de maior representatividade do Passivo Circulante no valor de R\$ 132.077.573,76, correspondendo a 50,12% do total. Desta, 11,80% é referente a Consignações (Retenção Previdenciária, Impostos e Contribuições Diversas devidas ao Tesouro, ISS, Pensão Alimentícia, Planos de previdência e Assistência Médica, Retenções – Entidades Representativas de Classes, Retenções – Sindicatos, Retenções – Cooperativas, Retenções – Planos de Seguros Retenções – Empréstimos e Financiamentos, Previdência Complementar Servidor Pub.Federal, Depósitos Retidos de Fornecedores), 0,01% a Depósitos não Judiciais e 88,19% Outras Obrigações a Curto Prazo (Precatórios de Terceiros, Incentivos a Educação, Cultura e Outros e Transferências Financeiras a comprovar - TED).

Na conta Outras Obrigações a Curto Prazo, o saldo de R\$ 17.074.099,30 existente na conta Precatórios de Terceiros no final do exercício de 2018, foi baixado no mês de fevereiro/2019, através da 2019PA000027 e da 2019PA000029 realizadas pelo Tribunal Regional Federal da 5ª Região, referente a transferência da obrigação a pagar de precatórios do exercício de 2019, da UG 153065 para o órgão da Justiça Federal, em atendimento a nota técnica SPO/CJF nº 002/2018.

A conta Precatórios de Terceiros apresenta saldo de R\$ 33.530.601,78 referente ao reconhecimento da obrigação de pagar de precatórios do exercício de 2020, correção de valores até novembro/19, através da 2019PA000274 realizada pela UG 090052 – Tribunal Regional Federal da 5ª Região , atendendo a Nota Técnica SPO/CJF 001/2019.

O aumento significativo na conta de Demais Obrigações a Curto Prazo, se dá em grande parte devido a saldo na conta 218920600 - Transferências Financeiras a Comprovar – TED, referentes a registro de passivo na UG recebedora da TED, decorrente de recursos orçamentários e financeiros não utilizados. Tais saldos são baixados com o registro das prestações de contas para análise e comprovação.

- Passivo Não Circulante

A conta Precatórios de Pessoal apresenta saldo de R\$ 182.366,89 referente à obrigações a pagar de precatórios do exercício 2021 (autuados de julho a dezembro 2019), reconhecidos pela UG 090052 – Tribunal Regional Federal da 5ª Região, através da 2019PA000368, atendendo a nota técnica SPO/CJF 001/2019.

- Patrimônio Líquido

No grupo do Patrimônio Líquido houve um aumento de 72,27% no exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018.

Esse aumento no Patrimônio Líquido foi influenciado, principalmente, pelo Resultado do Exercício

Positivo em R\$ 250.566.768,91, diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas. Em 2018, o Resultado do Exercício foi negativo em R\$ 331.152.652,42.

Outra conta que podemos ressaltar é Ajustes de Exercícios Anteriores, que apresentou nesse trimestre um saldo negativo de R\$ 11.514.028,19, representado em sua maioria pelo ajuste realizado pela UG 153071 – Hospital Universitário, no valor de R\$ 9.459.473,87, referente à baixa de adiantamentos de Férias e 13º salário de 2018.

1.3.1 – QUADRO DE COMPENSAÇÕES

- Saldo dos Atos Potenciais Passivos

- Obrigações Contratuais a Executar

Ao final do exercício de 2019 a Universidade Federal da Paraíba - Órgão 26240 possuía um saldo de R\$ 41.439.990,14 relacionado a obrigações contratuais de serviços (96,11%) e bens (3,89%) referentes às parcelas de contratos que serão executados nos próximos exercícios.

Esse saldo aumentou 91,07% em relação ao exercício de 2018, ano em que a maioria das unidades gestoras começaram a registrar seus contratos.

A seguir, apresenta-se a tabela com a composição das obrigações contratuais (bens e serviços).

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Composição.

Valores em R\$ 1,00

Obrigações Contratuais	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)	AV(%)
Fornecimento de Bens	1.609.946,52	2.566.340,63	-37,27%	3,89%
Serviços	39.830.043,62	19.122.560,90	108,29%	96,11%
Total	41.439.990,14	21.688.901,53	91,07%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

A maior parte das Obrigações Contratuais (95,50%) está registrada na Prefeitura Universitária, conforme demonstra a tabela a seguir.

Tabela 15 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) contratante.

Valores em R\$ 1,00

Unidade Gestora	31/12/2019	AV(%)
153066 - Prefeitura Universitária	39.573.499,69	95,50%
153070 - Biblioteca Central	1.643.830,52	3,97%
153071 - Hospital Universitário	172.940,69	0,42%
153073 - Centro de Ciências Agrárias	49.719,24	0,12%
Total	41.439.990,14	100,00%

Fonte: SIAFI 2019.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os contratados mais significativos da Prefeitura Universitária e o saldo a executar, na data base de 31/12/2019.

Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por Contratado - Prefeitura Universitária

Valores em R\$ 1,00

Contratos	31/12/2019	AV(%)
JMT 001/2017 UFPB PU	2.135.946,33	5,40%
JMT 002/2017 UFPB PU	2.606.427,27	6,59%
CLAREAR 001/2018 UFPB PU	435.153,35	1,10%
ATL ALIMENTOS 002/2018 UFPB PU	650.592,56	1,64%
VERDE MAR 003/2018 UFPB PU	1.870.876,48	4,73%
INTERFORT 009/2018 UFPB PU	81.839,47	0,21%
MARANATA 007/2018 UFPB PU	1.259.453,77	3,18%
TCL TAMBAU CONSERVAÇÕES LTDA 010/2018 UFPB/PU	79.369,77	0,20%
ZELO LOCAÇÃO 004/2019 UFPB/SOF	1.676.167,46	4,24%
RN CONSTRUÇÃO 005/2019 UFPB/SOF	1.134.132,44	2,87%
PRO-SERVICE SERV. PROF. 001/2019 UFPB/SOF	362.185,00	0,92%
MIGUEL ELIAS 003/2019 UFPB/SOF	301.600,00	0,76%
LDS SERV. DE LIMPEZA 006/2019 UFPB/SOF	877.836,24	2,22%
GOLDI SERVIÇOS E ADM 008/2019 UFPB/SOF	825.927,09	2,09%
AHREOS REFRIGERALÇÃO 002/2019 UFPB/SOF	232.837,27	0,59%
G. DE OLIVEIRA JUNIOR 005/2018 UFPB/PU	69.017,50	0,17%
CONSTRUTORA BRILHANTE	24.167.037,96	61,07%
PRIME CONSULTORIA	807.099,73	2,04%
	39.573.499,69	100%

Fonte: SIAFI, 2019.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- Contrato 001/2017: Serviços de apoio administrativo em diversos cargos p/atender Campus I ao IV, prorrogado até 05/03/2020, conforme Termo Aditivo Nº 002/2019, alteração de valor mensal e prorrogação da vigência;
- Contrato 002/2017: Serviços de limpeza e conservação do Campus I da UFPB, foi prorrogado até 05/03/2020, conforme Termo Aditivo Nº 03/2019, alteração de valor mensal e prorrogação da vigência;
- Contrato 007/2018: Serviço de portaria para os campi I, II, III e IV da UFPB, vigência até 03/08/2020;
- Contrato 004/2019, Serviço de motoristas para os campi I, II, III e IV da UFPB, vigência até 03/06/2020;
- Contratos 001/2019, 002/2019 e 003/2019, manutenção de aparelhos de refrigeração;
- Contrato 006/2019, limpeza dos campi II e III, vigência até 01/08/2020;
- Contrato 008/2019, fornecimento de combustíveis para frota de veículos da UFPB;
- Contrato 010/2019, manutenção geral das edificações da UFPB, vigência até 01/12/2020;
- Contrato 007/2019, manutenção dos veículos da UFPB, vigência até 01/08/2020.

Em relação aos contratados na tabela anterior, no quadro a seguir são detalhados seus valores contratuais atualizados, valores a executar em 31/12/2019 e data de vencimento atualizado:

Tabela 17 – Contratados – Principais Transações – Prefeitura Universitária

Valores em R\$ 1,00

Contratados	Valor a executar	Validade
JMT 001/2017 UFPB PU	2.135.946,33	05/03/2020
JMT 002/2017 UFPB PU	2.606.427,27	05/03/2020
CLAREAR 001/2018 UFPB PU	435.153,35	20/10/2019
ATL ALIMENTOS 002/2018 UFPB PU	650.592,56	03/06/2020
VERDE MAR 003/2018 UFPB PU	1.870.876,48	19/09/2020
INTERFORT 009/2018 UFPB PU	81.839,47	03/12/2019
MARANATA 007/2018 UFPB PU	1.259.453,77	03/08/2020
TCL TAMBAU CONSERVAÇÕES LTDA 010/2018 UFPB/PU	79.369,77	22/11/2020
ZELO LOCAÇÃO 004/2019 UFPB/SOF	1.676.167,46	03/06/2020
RN CONSTRUÇÃO 005/2019 UFPB/SOF	1.134.132,44	15/07/2020
PRO-SERVICE SERV. PROF. 001/2019 UFPB/SOF	362.185,00	15/05/2020
MIGUEL ELIAS 003/2019 UFPB/SOF	301.600,00	13/05/2020
LDS SERV. DE LIMPEZA 006/2019 UFPB/SOF	877.836,24	01/08/2020
GOLDI SERVIÇOS E ADM 008/2019 UFPB/SOF	825.927,09	01/08/2020
AHREOS REFRIGERALÇÃO 002/2019 UFPB/SOF	232.837,27	13/05/2020
G. DE OLIVEIRA JUNIOR 005/2018 UFPB/PU	69.017,50	19/06/2019
CONSTRUTORA BRILHANTE 010/2019	24.167.037,96	01/12/2020
PRIME CONSULTORIA 007/2019	807.099,73	01/08/2020
Totais	39.573.499,69	

Fontes: SIAFI, 2019; Órgão 26240, Unidade Gestora 153066 – Prefeitura Universitária.

1.4 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas, as contas que sofreram variações mais expressivas foram:

Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços - Ressaltamos mais uma vez o expressivo crescimento de 145,42% no grupo Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos no exercício de 2019 que apresentou o valor de R\$ 7.635.200,86, enquanto que no mesmo período de 2018 o valor apresentado foi de R\$ 3.111.101,70. Isso ocorreu devido ao acréscimo de 166,45% na conta de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que representa a maior parte do referido grupo, que apresentou o valor de R\$ 7.548.578,89 no exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018 que apresentou o valor de R\$ 2.832.981,00, em virtude da realização de inscrições para o Concurso Público para provimento de cargos para técnicos-administrativos no 1º trimestre do exercício de 2019, que arrecadou aproximadamente R\$ 3.955.360,00.

Ressaltamos ainda que dentro deste mesmo grupo houve uma queda de 68,85% no exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018 referente a conta de Venda de Mercadorias, dentro da qual, a subconta de Venda de Estoque Prod. Animal e Derivados apresentou o valor de R\$ 76.204,00 no exercício de 2019 enquanto que no exercício de 2018 o valor foi de R\$ 263.068,00 e a subconta Venda de Livros, Periódicos e Assemelhados que apresentou o valor de R\$ 10.743,97 no exercício de 2019 enquanto que no exercício de 2018 apresentou o valor de R\$ 13.152,70.

Ganhos com Desincorporação de Passivos – Destacamos que houve um exorbitante aumento de 21.255% no grupo Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos que apresentou o valor de R\$ 401.257.069,87 no exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018 quando apresentou o valor de R\$ 1.878.984,16. Isso ocorreu devido a lançamentos na conta Ganhos com Desincorporação de Passivos que apresentou valor de R\$ 399.754.678,36 no exercício de 2019, referente, em sua maior parte, às transferências da obrigação a pagar do órgão da entidade devedora UFPB UG 153065 para o órgão da Justiça Federal – Tribunal Regional Federal 5ª Região, referente a Precatórios do exercício de 2019, atendendo a nota técnica SPO/CJF N 002/2018 no valor de R\$ 365.909.259,50. Os demais valores desta conta são referentes em sua maioria a comprovações e devoluções de financeiros de TEDs e algumas baixas de passivo anterior. Dentre os quais destacamos os de maiores valores na UG 153065:

Prestação de contas na Unidade Gestora 153065 do TED 676511 no valor de R\$ 218.174,24.

Devolução do recurso financeiro ao Fundo Nacional de Saúde relativo ao TED 12/2014 termo 682500 no valor de R\$ 165.401,83.

Devolução de saldo de financeiro na UG 156065 do Mediotec 2018 – TED 6217/2017 no valor de R\$ 126.564,22.

Também foram registradas na UG 153071 algumas desincorporações de passivo dentre as quais destacamos:

- Comprovação do TED 678140 no valor de R\$ 6.567.647,95 referente ao Programa de Residência Médica e Multiprofissional do HULW.
- Comprovação do TED 674674 no valor de R\$ 3.635.143,30 referente ao Programa de Residência Médica e Multiprofissional do HULW.
- Comprovação do TED 675586 no valor de R\$ 67.800,00 referente a aquisição de aspiradores e equipamentos de fototerapia LED – HULW.
- Comprovação do TED 688886 no valor de R\$ 14.261.913,23 do Programa de residência Médica e Multiprofissional.
- Comprovação do TED 682935 no valor de R\$ 8.428.986,49, referente a Programa de Residência Médica e Multiprofissional do HULW.

Analisando as Variações Patrimoniais Diminutivas, as contas que sofreram variações mais expressivas foram:

Remuneração a Pessoal – Houve um decréscimo no exercício de 2019 na conta de Remuneração a Pessoal que apresentou o valor de R\$ 845.327.521,24, em relação ao exercício de 2018 que apresentou o valor de R\$ 1.156.068.931,94, representando uma queda de -26,88%.

Essa conta é constituída pelas contas de Remuneração a Pessoal Ativo Civil - RPPS no valor de R\$ 827.200.894,40 e Remuneração a Pessoal Ativo Civil – RGPS no valor de R\$ 17.842.707,92.

A conta de Remuneração a Pessoal Ativo Civil RPPS no exercício de 2019 apresenta maiores valores nas subcontas Vencimentos e Salários (R\$ 389.890.539,92) e Gratificações (R\$ 301.350.087,19). É ainda composta por Abonos, Adicionais, Férias-RPPS, 13ºSalário – RPPS, Idenizações-RPPS, Sentenças Judiciais – Pessoal Ativo RPPS e Outros Venc.e vantagens Fixas e Variáveis RPPS.

A Conta de Remuneração a Pessoal Ativo Civil – RGPS no exercício de 2019 também apresenta maior valor na subconta Vencimentos e Salários (R\$ 16.101.536,70) sendo composta ainda pelas contas: Adicionais, Férias – RGPS e 13ºSalário – RGPS.

Outras variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos – no exercício de 2019 o valor dessa conta foi de R\$ 187.955,30, enquanto que no exercício de 2018 seu valor foi de R\$ 1.165.347,84, o que representa uma queda de -83,87%.

Deste valor de R\$ 187.955,30 no exercício de 2019, a sub conta mais representativa é Auxílio a Participantes de Curso e Pessoa Física, no valor de R\$ 120.339,67.

Depreciação, Amortização e Exaustão – no exercício de 2019, o valor dessa conta foi de R\$ 4.887.967,40, enquanto que no mesmo período de 2018 foi de R\$ 2.081.467,68, apresentando um aumento de 134,82%.

O valor registrado de R\$ 4.887.967,40 no exercício de 2019 se refere a Depreciação de Bens Imóveis.

Variações Monetárias e Cambiais – no exercício de 2019 o saldo dessa conta foi de R\$ 6.852,80, enquanto de no mesmo período de 2018 foi de R\$ 78.739,53, apresentando uma queda de -91,30%.

Esse valor de R\$ 6.852,80 foi referente a Encargos Financeiros Indedutíveis lançados na UG 153066 (R\$ 6.766,18) e UG 153074 (R\$ 86,62).

Incorporação de Passivos – a conta Incorporação de Passivo sofreu um aumento exorbitante, seu valor passou de R\$ 284,36, no exercício de 2018, para o valor de R\$ 115.745.895,38, no exercício de 2019, isto ocorreu devido a lançamentos automáticos de registro de ativo na UG Descentralizadora e de Passivo na UG Receptora de recursos orçamentários e financeiros de exercícios anteriores e de recursos financeiros recebidos no exercício de 2019 por meio de descentralizações, no valor total de R\$ 39.925.003,83 na UG 153065 e no valor de R\$ 75.820.891,55 na UG 153071.