



---

## Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

---

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 Lei 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000; Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP/NBC - T 16 e demais orientações estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e Setorial de Contabilidade do MEC (SPO).

As Demonstrações Contábeis são compostas por:

I – Balanço Orçamentário

II – Balanço Financeiro

III – Balanço Patrimonial

IV – Demonstrações do Fluxo de Caixa

V – Demonstração das Variações Patrimoniais

### 1.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário 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 primeiro trimestre de 2018, podemos observar que do montante da Receita Prevista (R\$3.073.090,00), 32,10% foi realizada (R\$986.493,15).

Na composição do Total da Despesa Orçamentária Empenhada (R\$1.010.161.970,07), as Despesas Correntes representaram 98,98%, enquanto que as despesas de capital (investimentos) representaram 0,02% desse total.

Das Despesas Correntes Empenhadas, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 89,75% do total das despesas correntes empenhadas (R\$1.010.161.970,07), enquanto que as demais despesas de custeio representaram 10,85% desse montante.

**- Restos a Pagar**



**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

Por decisão administrativa, foram mantidos os empenhos de Restos a Pagar não Processados de 2010 em diante. Até o final do 1º Trimestre de 2018 o saldo é de R\$ **126.268.696,30** (sendo 51,74% de Custeio e 48,25% de Investimento). Em relação ao ano de inscrição dos RPNP vide tabela.

Em relação aos Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 143.259.753,94, (R\$97.132.443,26 + R\$46.128.310,68) foram pagos 8,65% e cancelados 3,20% .

**Tabela 1.1 - Restos a Pagar não Processados por Ano de Inscrição.**

| 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             | 2017                | 1.800,48                                 |  |   |                                      | 1.800,48                               |
|               | Total               | <b>1.800,48</b>                          |  |   |                                      | <b>1.800,48</b>                        |
| 3             | 2010                |  | 4.034.896,37                               |   |                                      | 4.034.896,37                           |
|               | 2011                |  | 1.500.714,24                               | 614.099,78                                |                                      | 886.614,46                             |
|               | 2012                |  | 1.573.588,16                               | 259.818,91                                |                                      | 1.313.769,25                           |
|               | 2013                |  | 9.197.850,76                               | 4.677,38                                  |                                      | 9.193.173,38                           |
|               | 2014                |  | 8.176.269,88                               | 275.706,61                                | 56.841,38                            | 7.843.721,89                           |
|               | 2015                |  | 7.380.593,70                               | 1.499.869,43                              | 9.260,49                             | 5.871.463,78                           |
|               | 2016                |  | 18.371.981,19                              | 1.174.050,40                              | 437.730,47                           | 16.760.200,32                          |
|               | 2017                | 29.132.723,62                            |  | 466.031,50                                | 9.236.018,11                         | 19.430.674,01                          |
|               | Total               | <b>29.132.723,62</b>                     | <b>50.235.894,30</b>                       | <b>4.294.254,01</b>                       | <b>9.739.850,45</b>                  | <b>65.334.513,46</b>                   |
| 4             | 2010                |  | 4.764.222,26                               |   |                                      | 4.764.222,26                           |
|               | 2011                |  | 1.312.395,50                               | 75.831,17                                 |                                      | 1.236.564,33                           |
|               | 2012                |  | 9.812.630,17                               | 115.203,09                                | 32.280,62                            | 9.665.146,46                           |
|               | 2013                |  | 12.224.693,36                              |   | 3.339,79                             | 12.221.353,57                          |



**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

|              |              |                      |                      |                     |                      |                       |
|--------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
|              | <b>2014</b>  |                      | 2.975.435,36         | 1,21                | 6.586,72             | 2.968.847,43          |
|              | <b>2015</b>  |                      | 12.244.715,05        | 48.549,30           | 16.578,33            | 12.179.587,42         |
|              | <b>2016</b>  |                      | 3.562.457,26         | 57.881,34           | 370.932,86           | 3.133.643,06          |
|              | <b>2017</b>  | 16.993.786,58        |                      |                     | 2.230.768,75         | 14.763.017,83         |
|              | <b>Total</b> | <b>16.993.786,58</b> | <b>46.896.548,96</b> | <b>297.466,11</b>   | <b>2.660.487,07</b>  | <b>60.932.382,36</b>  |
| <b>Total</b> |              | <b>46.128.310,68</b> | <b>97.132.443,26</b> | <b>4.591.720,12</b> | <b>12.400.337,52</b> | <b>126.268.696,30</b> |

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017, Tesouro Gerencial.

Os cancelamentos de RPNP totalizaram o valor de **R\$ 4.591.720,12**. Os motivos que levaram ao cancelamento foram: a Instituição possuir empenhos de 2018 para custear as mesmas despesas inscritas em RPNP; não havia mais interesse da Administração no recebimento em virtude do atraso na entrega; e por algumas empresas estarem com impedimentos no SICAF. Em relação ao cancelamento por ano de inscrição dos RPNP vide tabela.

**Tabela 1.2 - Restos a Pagar não Processados por Unidade Gestora**

| 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               | 19.555.859,78                            | 20.764.535,29                              | 1.227.085,68                              | 4.229.177,33                         | 34.864.132,06                          |
| 153066       | PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB              | 15.315.659,08                            | 59.690.661,32                              | 1.365.667,69                              | 6.731.751,36                         | 66.908.901,35                          |
| 153067       | PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO E PESQ.DA UFPB  |  | 1.001.455,90                               |   |                                      | 1.001.455,90                           |
| 153068       | CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB  | 941.067,94                               | 2.879.856,51                               |   | 133.702,69                           | 3.687.221,76                           |
| 153070       | BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB                    | 2.747.507,76                             | 1.942.330,63                               | 312,77                                    | 32.633,83                            | 4.656.891,79                           |
| 153071       | HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY-UFPB   |  | 8.600.633,25                               | 1.047.775,87                              |                                      | 7.552.857,38                           |
| 153073       | CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB           | 2.883.034,73                             | 873.974,62                                 | 283.824,82                                | 332.005,63                           | 3.141.178,90                           |
| 153074       | CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB | 4.685.181,39                             | 1.378.995,74                               | 667.053,29                                | 941.066,68                           | 4.456.057,16                           |
| <b>Total</b> |   | <b>46.128.310,68</b>                     | <b>97.132.443,26</b>                       | <b>4.591.720,12</b>                       | <b>12.400.337,52</b>                 | <b>126.268.696,30</b>                  |



**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

Fonte: Tesouro Gerencial 2018

No tocante a Inscrição e Reinscrição de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 – PU é responsável por 52,79%, seguido pela UG 153065 – Reitoria 27,62%. As demais unidades representam 19,59%.

No tocante a distribuição do saldo em 31/03/2018 de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 – PU é responsável por 52,99% do montante dos RPNP, seguido pela UG 153065 – Reitoria 27,61%. As demais unidades representam 19,04%.

**Tabela 1.3 – Restos a Pagar Processados por UG**

| 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               | 394.661,35                           | 26.145,58                              |                                       | 25.999,70                        | 394.807,23                         |
| 153066       | PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB              | 2.764.266,98                         | 97.714,47                              |                                       | 2.723.696,47                     | 138.284,98                         |
| 153067       | PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO E PESQ.DA UFPB  |                                      |  |                                       |                                  |                                    |
| 153068       | CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB  |                                      |  |                                       |                                  |                                    |
| 153070       | BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB                    | 418.025,42                           |  |                                       |                                  | 418.025,42                         |
| 153071       | HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY-UFPB   | 27.400,00                            | 533.800,47                             | 27.400,00                             |                                  | 533.800,47                         |
| 153073       | CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB           | 96,50                                |  |                                       | 96,50                            |                                    |
| 153074       | CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB | 2.235,06                             | 2.379,00                               |                                       | 887,10                           | 3.726,96                           |
| <b>Total</b> |   | <b>3.606.685,31</b>                  | <b>660.039,52</b>                      | <b>27.400,00</b>                      | <b>2.750.679,77</b>              | <b>1.488.645,06</b>                |

Fonte: Tesouro Gerencial 2018

A Unidade Gestora 153071 – HULW é responsável por 35,86% dos RPP sendo em sua maioria RPP reinscritos.



---

**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

---

**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) a receita realizada e a despesa orçamentária executiva, por fonte/destinação de recursos, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) os recebimentos e os pagamentos extraordinários;
- c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Analisando o BF, percebe-se que houve uma redução de -18,95% nas Receitas Orçamentárias da UFPB em relação ao 1º trimestre de 2017, em que dos R\$986.493,15 de Receitas Vinculadas, R\$695.564,44 referem-se às receitas arrecadas no 1º trimestre de 2018 (receita própria da instituição).

Das Transferências Financeiras Recebidas para o seu custeio (R\$458.935.463,26), R\$433.848.236,74 são resultantes da execução orçamentária, e R\$25.087.226,52 são independentes da execução orçamentária (R\$ 23.433.662,74 foram recebidos para pagamento de Restos a Pagar).

No primeiro trimestre de 2018, houve um aumento de 1675,26 % na Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados, comparando com o primeiro trimestre de 2017, o que totalizou R\$ 623.713.785,89.

Em relação às Despesas Orçamentárias, houve um aumento de 144,80% em relação ao primeiro trimestre de 2017, em que aumentaram em 1792,27 % as despesas ordinárias e reduziu em -62,07% as despesas vinculadas, principalmente com Educação (redução de -99,06%).

Das Transferências Financeiras Concedidas, dos R\$ 49.149.996,27 que integram o item Sub-repasse Concedido, R\$ 49.149.996,27 totalizam os repasses feitos às unidades gestoras descentralizadas, conforme o quadro abaixo:

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Prefeitura Universitária                   | R\$2.468.991,48         |
| Biblioteca Central                         | R\$0,00                 |
| Hospital Universitário Lauro Wanderley     | R\$46.673.388,44        |
| Centro de Ciências Agrárias                | R\$3.108,87             |
| Centro de Ciências Humanas Soc. e Agrárias | R\$2.740,00             |
| Centro de Ciências Exatas e da Natureza    | R\$1.767,48             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>R\$49.149.996,27</b> |

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017, Tesouro Gerencial.



**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

---

Em relação às Despesas Extraorçamentárias, houve um aumento de 21,61% na execução dos restos a pagar, em que foram pagos R\$15.151.017,29 em relação ao primeiro trimestre de 2017.

O Resultado Financeiro do Exercício (diferença entre o somatório das receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e recebimentos extraorçamentárias menos o somatório das despesas orçamentárias, transferências financeiras concedidas e despesas extraorçamentárias) foi de R\$ 1.202.571,51, em que a existência de um resultado financeiro não indica que a entidade está com uma situação financeira favorável, pois pode haver déficits financeiros acumulados de exercícios anteriores.



### **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 8,91% do total do ativo. Na análise horizontal do Ativo Circulante, observamos que houve um decréscimo em seu total de 31,32% no primeiro trimestre de 2018 em relação ao exercício anterior, resultante em sua maior parte, do decréscimo de 36,00% na conta **Créditos a Curto Prazo**, devido a uma diminuição nas contas de adiantamento concedido a pessoal.

#### **- Demais Créditos e Valores de Curto Prazo**

O montante de R\$45.737.570,63 é composto por Adiantamentos concedidos a pessoal (97,55%), em que R\$23.024.767,84 se refere a 13 salários - adiantamento e R\$ 21.595.825,11 a adiantamento de férias. O restante 0,02% diz respeito a Suprimentos de fundos – adiantamento (R\$ 1.253,53) e 2,43% diz respeito aos Créditos a Receber por Cessão de Pessoal (R\$ 1.115.724,15).

#### **- Estoques**

Houve uma redução de -3,84% em relação ao exercício anterior.

O ativo não circulante representa 91,09% do total do ativo.

#### **- Imobilizado**

O imobilizado apresentou um aumento de 0,85% em relação ao exercício anterior, sendo sua composição de 40,67% de Bens Móveis, e 59,33% Bens Imóvel, do total de R\$ 614.337.596,94 (100%).



### Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

Os Bens Móveis do Órgão 26240 (UFPB) em 31/03/2018 totalizavam R\$ 249.835.024,07 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

#### Bens Móveis - Composição

|   | 31/03/2018            | 31/12/2017            | AH(%)       |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 101.245.459,58        | 97.341.289,88         | 4,01        |
| Bens de Informática                             | 49.114.196,44         | 48.317.222,06         | 1,65        |
| Móveis e Utensílios                             | 50.195.093,76         | 49.509.861,86         | 1,38        |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 24.949.971,79         | 23.632.604,93         | 5,57        |
| Veículos  | 15.557.029,03         | 15.551.142,43         | 0,04        |
| Peças e Conjuntos de Reposição                  |                       |                       |             |
| Bens Móveis em Andamento                        | 6.519.999,87          | 7.231.871,44          | -9,84       |
| Bens Móveis em Almoxarifado                     |                       |                       |             |
| Armamentos                                      | 0,03                  | 0,03                  | 0           |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria           | 66.072,95             | 66.072,95             | 0           |
| Demais Bens Móveis                              | 2.187.200,62          | 2.187.200,62          |             |
| Depreciação / Amortização Acumulada             |                       |                       |             |
| Redução ao Valor Recuperável                    |                       |                       |             |
| <b>Total</b>                                    | <b>249.835.024,07</b> | <b>243.837.266,20</b> | <b>2,46</b> |

Os Bens Imóveis do Órgão 26240 (UFPB) em 31/03/2018 totalizavam R\$ 369.596.355,94 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

#### Bens Imóveis – Composição

|   | 31/03/2018            | 31/12/2017            | AH(%)        |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET | 266.164.059,90        | 266.164.059,90        | 0,11         |
| Bens de Uso Comum do Povo                   |                       |                       |              |
| Bens Dominicais                             |                       |                       |              |
| Bens Imóveis em Andamento                   | 103.112.932,04        | 103.073.225,03        | 0,04         |
| Instalações                                 | 319.364,00            | 319.364,00            | 0,00         |
| Demais Bens Imóveis                         |                       |                       |              |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros    |                       |                       |              |
| Redução ao Valor Recuperável                |                       |                       |              |
| Depreciação / Amortização Acumulada         | - 5.093.783,07        | -4.254.494,95         | 19,73        |
| <b>Total</b>                                | <b>364.502.572,87</b> | <b>365.302.153,98</b> | <b>-0,22</b> |

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

De acordo com a tabela anterior, o item Bens Imóveis em Andamento teve uma variação mínima de acordo com a análise horizontal, sendo essa variação referente ao reconhecimento de dívidas de exercícios anteriores no valor de R\$ 39.707,01 na UG 153066. 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\$ 103.112.932,04, conforme demonstrado na tabela abaixo.



### Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

| Bens Imóveis em Andamento | 31/03/2018            | 31/12/2017            | AH (%)      |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Obras em Andamento        | 103,112,932,04        | 103.073.225,03        | 0,04        |
| <b>Total</b>              | <b>103.073.225,03</b> | <b>103.069.972,53</b> | <b>0,00</b> |

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. Os saldos apresentados no 1º trimestre de 2018 são compostos dos seguintes valores: R\$ 215.287,36 referente à UG 153065; R\$ 102.849.091,18 referente à UG 153066; R\$ 45.053,50 da UG 153073 e R\$ 3.500,00 da UG 153074.

#### Bens de Uso Especial – Composição

|                                     | 31/12/2017            | 31/12/2016            |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fazendas, Parques e Reservas        | 3.703.717,64          | 3.703.717,64          |
| Terrenos, Glebas                    | 1.521.732,64          | 1.521.732,64          |
| Aquartelamentos                     |                       |                       |
| Imóveis de Uso Educacional          | 246.245.062,06        | 246.245.062,06        |
| Edifícios                           | 611.024,40            | 611.024,40            |
| Complexos, Fábricas e Usinas        | 12.198.150,37         | 12.198.150,37         |
| Imóveis Residenciais e Comerciais   | 1.884.372,79          | 1.884.372,79          |
| Aeroportos, Estações e Aeródromos   |                       |                       |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial |                       |                       |
| <b>Total</b>                        | <b>266.164.059,90</b> | <b>266.164.059,90</b> |

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017, Tesouro Gerencial.

#### (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 um



### Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

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.

#### - Passivo Circulante

Na análise horizontal do Passivo Circulante, observamos que houve um aumento em seu total de 923,64% no exercício de 2018 em relação ao exercício anterior. Tal aumento se deve, em grande parte a saldo na conta de Pessoal a Pagar no valor de R\$ 27.986.216,86, referentes a R\$ 3.390,71 - Salários, remunerações e Benefícios, R\$ 23.571.010,30 – Décimo Terceiro Salário a Pagar e R\$ 4.411.815,85 – Férias a Pagar.

Houve aumento de 193,90% em relação na Conta de **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**, pois passou de R\$ 4.082.225,99 para R\$ 11.997.508,08 em 2018.

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo houve aumento de 1742,00% em relação ao exercício anterior. Desta, 42,54% é referente a Consignações (Retenção Previdenciária, Impostos e Contribuições Diversas devida ao Tesouro, ISS, Depósitos retidos de Fornecedores), 0,09% a Depósitos não Judiciais e 57,37% Outras Obrigações a Curto Prazo (Diárias a Pagar, Incentivos a Educação, Cultura e Artes, Valores em Trânsito Exigíveis, Faturas – Cartão de pagamento do Governo Federal).

Em 31/03/2018, a Universidade Federal da Paraíba apresentou um saldo em aberto de R\$ 11.997.508,08 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo totalmente representado por obrigações a curto prazo.

**Tabela 1.1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.** (em R\$)

|                | 31/03/2018           | 31/12/2017          | AH (%)        |
|----------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Circulante     | 11.997.508,08        | 4.082.225,99        | 293,89        |
| Nacionais      | 11.997.508,08        | 4.082.225,99        | 293,89        |
| Estrangeiros   |                      |                     |               |
| Não Circulante |                      |                     |               |
| Nacionais      |                      |                     |               |
| Estrangeiros   |                      |                     |               |
| <b>Total</b>   | <b>11.997.508,08</b> | <b>4.082.225,99</b> | <b>293,89</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017 e 2018.

O total de fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais representando cerca de 100% do total a ser pago.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2018.



**Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018**

**Tabela 1.2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante (em R\$)**

|  | <b>31/03/2018</b>    | <b>AV (%)</b> |
|--|----------------------|---------------|
| 153066 - PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB              | 7.082.764,44         | 59,04         |
| 153065 – UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA               | 2.821.665,40         | 23,52         |
| 153070 – BIBLIOTECACENTRAL                             | 644.558,93           | 5,37          |
| 153071 - HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY-UFPB   | 475.647,04           | 3,96          |
| 153074 - CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB | 378.405,79           | 3,15          |
| 153068 - CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB  | 370.398,96           | 3,09          |
| 153073 - CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB           | 224.067,04           | 1,87          |
| <b>Total</b>   | <b>11.997.508,08</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

As unidades gestoras 153066 e 153065 são responsáveis por 82,56% do total a ser pago.

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

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 07 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2018.

**Tabela 1.3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor. (em R\$)**

|  | <b>31/03/2018</b>    | <b>AV (%)</b> |
|--|----------------------|---------------|
| JMT SERVICOS DE LOCACAO DE MAO DE OBRA LTDA          | 2.110.407,18         | 17,59         |
| ENERGISA PARAIBA - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A      | 1.744.957,26         | 14,54         |
| INTERFORT SEGURANCA DE VALORES EIRELI                | 1.171.280,95         | 9,76          |
| WESTCON AMERICAS                                     | 1.100.000,00         | 9,17          |
| ATL ALIMENTOS DO BRASIL LTDA                         | 548.781,59           | 4,57          |
| GD DISTRIBUIDORA DE LIVROS LTDA                      | 530.887,34           | 4,42          |
| CRIART SERVICOS DE TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA | 403.955,30           | 3,37          |
| Demais   | 4.387.238,46         | 36,58         |
| <b>Total</b>   | <b>11.997.508,08</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.



### Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

---

#### - Patrimônio Líquido

No grupo do Patrimônio Líquido, houve uma redução de -8,95% no 1º trimestre de 2018 em relação ao exercício de 2017, uma das contas que podemos ressaltar é a de **Ajustes de Exercícios Anteriores, que estava** ao final do exercício de 2017 com um saldo negativo de -186.099.920,18, devido a lançamentos automáticos da CCONT de reclassificações dos saldos na conta 237110300 – Ajustes de Exercícios Anteriores da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos – para a conta 237110201 – Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (mês de abertura), baixas de Adiantamentos de Transferências Voluntárias para atender Acórdão 1320/2017-TCU e baixas de créditos a receber decorrente de falta/irregularidade comprovação Tomados de Contas Especiais. Atualmente a conta está com saldo de R\$ 29.180.298,77.



---

## Notas Explicativas – 1º Trimestre/2018

---

### 1.4 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Houve um aumento de 167,17% no primeiro trimestre de 2018 em relação ao 1º trimestre de 2017 referente a Venda de Mercadorias, sendo, desta, 92,11% referente a Venda de Estoque Produtos Animal e Derivados.

A conta **Outras Transferências e Delegações Recebidas** apresentou um saldo no valor de R\$385.909,24 no primeiro trimestre de 2018, proveniente da incorporação de bens móveis no Patrimônio por meio de doação da CAPES para o Laboratório Interdisciplinar de Formação de Educadores da UFPB, conf. Proc. 23074.050165/2015-59.

No primeiro trimestre de 2018, a conta **Ganhos com Incorporação de Ativos** apresentou um saldo de R\$ 866.458,71, referente à transferência de bens móveis entre unidades do próprio órgão, enquanto que no primeiro trimestre de 2017 o saldo foi zero.

Destacamos que houve uma queda de -97,05% no primeiro trimestre de 2018 em relação ao primeiro trimestre de 2017 na conta **Diversas variações Patrimoniais Aumentativas**, composta em sua grande maioria pela conta **Restituições**, que por sua vez tinha em sua composição lançamentos referentes a **Créditos a Receber de Responsáveis por Dano/Perda** no valor de R\$ 17.677.686,58 que no segundo semestre de 2017 teve seu saldo zerado, em virtude de baixas registradas por lançamentos automáticos da CCONT, no decorrer do exercício de 2017, por motivo de falta/irreg. de comprovação Tomada de Contas Especial. Os valores pendentes de julgamento devem ser registrados apenas em contas de controle e o ativo reconhecido quando da decisão definitiva do TCU com imputação de débito. Estes valores foram transferidos para contas de controle pela CCONT, o que ocasionou o decréscimo de -97,05% na conta Restituições.

Destacamos que houve um aumento de 2014,93% no primeiro trimestre de 2018 em relação ao primeiro trimestre de 2017 na conta **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos**, especificamente na conta **Auxílio a Participantes de Curso e Pessoa Física**, referente a despesas com auxílios financeiros PRONATEC e E-TEC/MEDIOTECH, tendo em vista que no primeiro trimestre 2017 os créditos para execução das Despesas com PRONATEC e E-TEC/MEDIOTECH não haviam sido liberados, sendo liberados somente a partir do segundo semestre de 2017.

A conta **Outras Transferências e Delegações Concedidas** no primeiro trimestre de 2017 possuía um saldo de R\$ 1.207.188,09, decorrente das transferências de Estoques da UG 153071(HULW) para a UG 155023 (EBSERH) com base no Contrato de Gestão nº 45 de 17/12/2013 firmado entre a UFPB e a EBSERH e processo SIPAC 23074.0.61121/2016-35, que autoriza a transferência de bens consumíveis, fl 14. O valor foi extraído do SIAFI em 02/02/2017, conf. Fls 16 a 25 do referido processo.