



Notas Explicativas – 2º 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 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. 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 segundo trimestre de 2018, podemos observar que do montante da Receita Prevista (R\$3.073.090,00), 57,08% foi realizada (R\$1.754.031,97).

Na composição do Total da Despesa Orçamentária Empenhada (R\$1.220.258.957,41), as Despesas Correntes representaram 99,95%, enquanto que as despesas de capital (investimentos) representaram 0,05% desse total.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Das Despesas Correntes Empenhadas, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 88,17% do total das despesas correntes empenhadas (R\$1.219.700.752,69), enquanto que as demais despesas de custeio representaram 11,83% desse montante.

- RESTOS A PAGAR

Por decisão administrativa, foram mantidos os empenhos de Restos a Pagar não Processados de 2010 em diante. Até o final do 2º Trimestre de 2018 o saldo é de R\$ 112.092.557,54 (sendo 51,48% de Custeio e 48,52% de Investimento). Em relação ao primeiro trimestre, houve um decréscimo de 11,23% no saldo de restos a pagar não processados.

Em relação aos Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 143.260.753,94 (R\$ 97.132.443,26 + R\$46.128.310,68), foram pagos 16,23% e cancelados 5,52%.

Em relação ao ano de inscrição dos RPNP vide tabela.

Tabela 1.1.1 - 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	1.800,48			1.800,48	
3	2010		4.034.896,37			4.034.896,37
	2011		1.500.714,24	726.377,14		774.337,10
	2012		1.573.588,16	386.763,04		1.186.825,12
	2013		9.197.850,76	199.696,63	242,96	8.997.911,17
	2014		8.176.269,88	1.067.728,15	68.741,38	7.039.800,35
	2015		7.380.593,70	1.747.536,87	94.040,53	5.539.016,30
	2016		18.371.981,19	2.094.700,11	796.857,03	15.480.424,05
	2017	29.132.723,62		870.114,97	13.604.758,44	14.657.850,21
	Total	29.132.723,62	50.235.894,30	7.092.916,91	14.564.640,34	57.711.060,67
4	2010		4.764.222,26			4.764.222,26
	2011		1.312.395,50	82.797,17		1.229.598,33
	2012		9.812.630,17	167.435,16	32.280,62	9.612.914,39
	2013		12.224.693,36	211.521,90	21.940,43	11.991.231,03
	2014		2.975.435,36	243.814,47	46.357,21	2.685.263,68
	2015		12.244.715,05	58.082,74	16.578,33	12.170.053,98
	2016		3.562.457,26	57.881,34	727.858,45	2.776.717,47
	2017	16.993.786,58			7.842.290,85	9.151.495,73
	Total	16.993.786,58	46.896.548,96	821.532,78	8.687.305,89	54.381.496,87
Total		46.128.310,68	97.132.443,26	7.914.449,69	23.253.746,71	112.092.557,54

Fonte: Tesouro Gerencial 2018



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Os cancelamentos de RPNP totalizaram o valor de R\$ 7.914.449,69, em que foram cancelados R\$ 3.322.729,51 a mais em relação ao primeiro trimestre de 2018. 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 1.1.2 - 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	4.063.838,92	9.441.397,67	26.815.158,48
153066	PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB	15.315.659,08	59.690.661,32	1.649.970,44	9.372.831,16	63.983.518,80
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	197.536,46	691.227,08	2.932.160,91
153070	BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB	2.747.507,76	1.942.330,63	4.449,89	254.089,66	4.431.298,84
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	684.754,49	2.788.430,04
153074	CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB	4.685.181,39	1.378.995,74	667.053,29	2.809.446,65	2.587.677,19
Total		46.128.310,68	97.132.443,26	7.914.449,69	23.253.746,71	112.092.557,54

Fonte: Tesouro Gerencial 2018

No tocante a Inscrição e Reinscrição de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 – PU é responsável por 52,36%, seguido pela UG 153065 – Reitoria 28,14%. As demais unidades representam 19,50%.

No tocante a distribuição do saldo em 30/06/2018 de RPNP por Unidade Gestora – a unidade 153066 – PU é responsável por 57,08% do montante dos RPNP, seguido pela UG 153065 – Reitoria 23,92%. As demais unidades representam 19,00%.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Tabela 1.1.3 – 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		2.764.146,47	97.834,98
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
Total		3.606.685,31	660.039,52	27.400,00	3.209.155,19	1.030.169,64

Fonte: Tesouro Gerencial 2018

A Unidade Gestora 153071 – HULW é responsável por 51,82% dos RPP, sendo em sua maioria RPP reinscritos.

Foram encaminhados processos internos para as unidades gestoras e setores responsáveis pela análise dos Restos a Pagar, demonstrando os empenhos do órgão que estão inscritos em Restos a Pagar, para que possam ser analisados sobre a necessidade de mantê-los ou cancelá-los. A setorial contábil vem monitorando as atividades dos setores responsáveis pelo cancelamento, alertando a administração pelo cumprimento do Ofício Circular nº 12/2018/GAB/SPO-MEC e Acórdão 2823/2015 do TCU. Os processos são os seguintes:

- UG 153065 UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA: processo 23074.017655/2018-96;
- 153066 PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB: processo 23074.017651/2018-16;
- 153067 PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO E PESQ.DA UFPB: processo 23074.017674/2018-12;
- 153068 CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB: processo 23074.017673/2018-78;
- 153070 BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB: processo 23074.017657/2018-85;
- 153071 HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY-UFPB: processo 23074.017675/2018-67;
- 153073 CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB: processo 23074.017660/2018-07;
- 153074 CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB: processo 23074.017658/2018-20;

Também foi enviado um processo à Divisão de Acordos e Convênios (DAC/CCF/PRA) com os empenhos referentes às fontes de recurso descentralizadas (processo 23074.018876/2018-81).



Notas Explicativas – 2º 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 -24,5% nas Receitas Orçamentárias da UFPB em relação ao 1º trimestre de 2017, em que dos R\$1.754.031,97 de Receitas Vinculadas, R\$581.932,55 referem-se às receitas arrecadas no 2º trimestre de 2018 (receita própria da instituição).

Das Transferências Financeiras Recebidas para o seu custeio (R\$985.612.950,99), R\$433.848.236,74 são resultantes da execução orçamentária, e R\$41.900.524,81 são independentes da execução orçamentária (R\$ 39.739.701,75 foram recebidos para pagamento de Restos a Pagar).

No segundo trimestre de 2018, houve um aumento de 270,15 % na Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados, comparando com o segundo trimestre de 2017, o que totalizou R\$ 396.348.818,29.

Em relação às Despesas Orçamentárias, houve um aumento de 35,71% em relação ao segundo trimestre de 2017, em que aumentaram em 766,217 % as despesas ordinárias e reduziu em -68,89% as despesas vinculadas, principalmente com Educação (redução de - 99,45%), também comparando com o mesmo período do ano de 2017.

Das Transferências Financeiras Concedidas – Resultantes da Execução Orçamentária, R\$ 120.954.524,49 que integram o item Sub-repasse Concedido, correspondem a os repasses feitos às unidades gestoras descentralizadas, conforme o quadro abaixo:

Prefeitura Universitária	R\$23.734.561,17
Biblioteca Central	R\$16.565,22
Hospital Universitário Lauro Wanderley	R\$ 96.742.077,71
Centro de Ciências Agrárias	R\$ 39.173,96
Centro de Ciências Humanas Soc. e Agrárias	R\$ 270.604,46
Centro de Ciências Exatas e da Natureza	R\$151.541,97
TOTAL	R\$ 120.954.524,49

Fonte: SIAFI, 2018 e Tesouro Gerencial.



Universidade Federal da Paraíba - UFPB
Pró-Reitoria de Administração - PRA
Coordenação de Contabilidade e Finanças - DCF
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Em relação às Despesas Extraorçamentárias, houve um aumento de 17,37% na execução dos restos a pagar em relação ao segundo trimestre de 2017, sendo pagos R\$26.462.901,90 (Restos a Pagar Processados e Não Processados) no segundo trimestre de 2018.

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\$ 25.738,09, em que a existência de um resultado financeiro negativo indica que a entidade, nesse segundo trimestre, esteve com uma situação financeira um pouco desfavorável.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

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 12,38% do total do ativo. Na análise horizontal do Ativo Circulante, observamos que não houve significativa em relação ao final do exercício de 2017.

- Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

O montante de R\$ 72.141.989,86 é composto por Adiantamentos concedidos a pessoal (98,43%), em que R\$ 48.166.792,52 se refere a 13 salários - adiantamento e R\$ 22.844.760,68 a adiantamento de férias. O restante 0,02% diz respeito a Suprimentos de fundos – adiantamento (R\$ 16.254,84) e 1,55% diz respeito aos Créditos a Receber por Cessão de Pessoal (R\$ 1.115.724,15).

- Estoques

Houve uma redução de -10,47% em relação ao exercício anterior.

- Ativo Não Circulante

Representa 87,62% do total do ativo.

- Imobilizado

O imobilizado apresentou um aumento de 1,69% em relação ao exercício anterior, sendo sua composição de 41,19% de Bens Móveis, e 58,81% Bens Imóvel, do total de R\$ 619.440.864,65 (100%).



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Os Bens Móveis do Órgão 26240 (UFPB) em 30/06/2018 totalizavam R\$ 255.138.887,77 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhamento na tabela a seguir.

Bens Móveis - Composição

	30/06/2018	31/12/2017	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	103.182.787,51	97.341.289,88	6,00
Bens de Informática	51.125.649,74	48.317.222,06	5,81
Móveis e Utensílios	51.091.930,50	49.509.861,86	3,19
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	25.288.167,72	23.632.604,93	7,00
Veículos	15.566.963,33	15.551.142,43	0,10
Peças e Conjuntos de Reposição			
Bens Móveis em Andamento	6.630.115,37	7.231.871,44	-8,32
Bens Móveis em Almoxarifado			
Armamentos	0,03	0,03	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	66.072,95	66.072,95	0,00
Demais Bens Móveis	2.187.200,62	2.187.200,62	
Depreciação / Amortização Acumulada			
Redução ao Valor Recuperável			
Total	255.138.887,77	243.837.266,20	4,63

Os Bens Imóveis do Órgão 26240 (UFPB) em 30/06/2018 totalizavam R\$ 364.301.976,88 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Bens Imóveis – Composição

	30/06/2018	31/12/2017	AH(%)
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	266.164.059,90	243.837.266,20	9,16
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	- 5.294.379,06	-4.254.494,95	24,44
Total	364.301.976,88	365.302.153,98	-0,27

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 – 2º Trimestre 2018

Bens Imóveis em Andamento	30/06/2018	31/12/2017	AH (%)
Obras em Andamento	103.112,932,04	103.073.225,03	0,04
Total	103.073.225,03	103.069.972,53	0,00

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

	30/06/2018	31/12/2017
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		
Total	266.164.059,90	266.164.059,90

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 – 2º 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 1501,42% no segundo trimestre de 2018 em relação ao exercício anterior. Tal aumento se deve, em grande parte ao saldo na conta de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar – Curto Prazo – R\$ 56.105.180,33, onde a conta Pessoal a Pagar representa 99,99% desse montante, com um saldo no valor de R\$ 56.104.616,73 (referentes a R\$ 1.305,87 - Salários, Remunerações e Benefícios, R\$ 47.284.989,63 – Décimo Terceiro Salário a Pagar e R\$ 8.818.321,23 – Férias a Pagar) e Encargos Sociais a Pagar representando 0,01 %, com um saldo no valor de R\$ 563,60.

Houve aumento de 116,50% em relação na Conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, pois passou de R\$ 4.082.225,99 em 2017 para R\$8.838.111,32 o segundo trimestre de 2018.

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo houve aumento de 1722,55% em relação ao exercício anterior. Desta, 37,57% é referente a Consignações (Retenção Previdenciária, Impostos e Contribuições Diversas devida ao Tesouro, ISS, Depósitos retidos de Fornecedores), 0,08% a Depósitos não Judiciais e 62,35% 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 30/06/2018, a Universidade Federal da Paraíba apresentou um saldo em aberto de R\$ 8.838.111,32 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo totalmente representado por obrigações a curto prazo.

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

Tabela 1.3.1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	30/06/2018	31/12/2017	Em R\$ AH (%)
Circulante	8.838.111,32	4.082.225,99	116,50
Nacionais	8.838.111,32	4.082.225,99	116,50
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	8.838.111,32	4.082.225,99	116,50

Fonte: Tesouro Gerencial, 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 30/06/2018.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

Tabela 1.3.2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante.

	30/06/2018	Em R\$ AV (%)
153066 - PREFEITURA UNIVERSITARIA DA UFPB	5.609.569,50	63,47
153065 – UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA	1.847.284,62	20,90
153071 - HOSPITAL UNIVERSITARIO LAURO WANDERLEY-UFPB	475.647,04	5,38
153073 - CENTRO DE CIENCIAS AGRARIAS DA UFPB	353.314,44	4,00
153068 - CENTRO DE CIENC.EXATAS E DA NATUREZA DA UFPB	305.920,27	3,46
153070 - BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPB	183.156,01	2,07
153074 - CENTRO DE CIENC.HUMA. SOC. E AGRARIAS DA UFPB	63.219,44	0,72
Total	8.838.111,32	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

As unidades gestoras 153066 e 153065 são responsáveis por 84,37% 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 08 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2018.

Tabela 1.3.3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	31/03/2018	Em R\$ AV (%)
ARQMAX EQUIPAMENTOS PARA ESCRITORIO LTDA. - EPP	1.202.860,00	13,61
JMT SERVICOS DE LOCACAO DE MAO DE OBRA LTDA	1.017.623,49	11,51
ENERGISA PARAIBA - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A	971.003,28	10,99
INTERFORT SEGURANCA DE VALORES EIRELI	525.724,90	5,95
CLAREAR COMERCIO E SERVICOS DE MAO DE OBRA - EIRELI	464.764,58	5,26
AOF COMERCIO & SERVICOS EIRELI - ME	375.472,76	4,24
TAVARES & TAVARES EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA - ME	308.400,00	3,49
E.R. SOLUCOES INFORMATICA LTDA	300.103,12	3,40
Demais	3.672.159,19	41,55
Total	8.838.111,32	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 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 30/06/2018.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

- Saldo dos Atos Potenciais Passivos

- Obrigações Contratuais a Executar

Em 30/06/2018, a Universidade Federal da Paraíba - Órgão 26240 possuía um saldo de R\$ 18.805.912,99, relacionados a obrigações contratuais, referentes às parcelas de contratos que serão executados no exercício de 2018 e no próximo exercício. Algumas unidades ainda não cadastraram seus contratos, porém a situação irá se regularizar em 2018.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 1.3.4 – Obrigações Contratuais – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	01/04/2018	30/06/2018	AH (%)
Aluguéis			
Fornecimento de Bens			
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros			
Serviços	3.523.788,68	18.805.912,99	533,68%
Demais			
Total	3.523.788,68	18.805.912,99	533,68%

Fonte: SIAFI, 2018

As obrigações contratuais relacionadas com serviços de terceirização representam cerca de 90,04% do total das obrigações assumidas pela Prefeitura Universitária ao final de 30/06/2018.

Tabela 1.3.5 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/06/2018	AV (%)
153066	18.627.972,30	99,05
153070	5.000,00	0,92
153071	172.940,69	0,03
Total	18.805.912,99	100

Fonte: SIAFI, 2018.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2018

Tabela 1.3.6 – Obrigações Contratuais – Por Contratado PU.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/06/2018	AV (%)
CLAREAR 005/2017 UFPB PU	1.015.437,02	5,45
CLAREAR 001/2018 UFPB PU	4.111.911,00	22,07
ALERTA 006/2017 UFPB PU	166.422,11	0,89
ALERTA 007/2017 UFPB PU	237.550,41	1,28
ALERTA 008/2017 UFPB PU	98.278,78	0,53
JMT 001/2017 UFPB PU	5.192.008,64	27,87
JMT 002/2017 UFPB PU	7.806.364,34	41,91
Demais		
Total	18.627.972,30	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Em relação aos contratados, eles representam 54,99% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

- Contrato 005/2017: Serviço de manutenção e conservação do Campus I da UFPB, vigência até 09/05/2018;
- Contrato 001/2018: Serviço de manutenção e conservação nos Campi da UFPB, vigência até 20/05/2019;
- Contrato 006/2017: Serviço de manutenção e conservação do Campus II da UFPB, vigência até 09/05/2018;
- Contrato 007/2017: Serviço de manutenção e conservação do Campus III da UFPB, vigência até 09/05/2018;
- Contrato 008/2017: Serviço de manutenção e conservação do Campus IV da UFPB, vigência até 09/05/2018;
- Contrato 001/2017: Serviços de apoio administrativo em diversos cargos p/atender Campus I ao IV, vigência até 05/03/2018; Termo Aditivo Nº 003/2018, referente a repactuação do Contrato 001/2017;
- Contrato 002/2017: Serviços de limpeza e conservação do Campus I da UFPB, vigência até 05/03/2018;
- Termo Aditivo Nº 01 e 04/2018, alteração de valor mensal e renovação do Contrato 002/2017;
- Contrato 001/2018: Serviço de manutenção e conservação nos Campi da UFPB, vigência até 20/05/2019.

Em relação aos contratados CLAREAR, ALERTA E JMT, no quadro a seguir são detalhados as principais transações:

Tabela 1.3.7 – Contratados – Principais Transações

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
UFPB/PU 005/2017 - CLAREAR	MANUTENÇÃO	3.033.117,00	1.015.437,02	09/05/2018
UFPB/PU 001/2018 - CLAREAR	MANUTENÇÃO	1.015.437,02	1.015.437,02	20/05/2019
UFPB/PU 006/2017 - ALERTA	MANUTENÇÃO	617.649,00	166.422,11	09/05/2018
UFPB/PU 007/2017 – ALERTA	MANUTENÇÃO	699.885,00	237.550,41	09/05/2018
UFPB/PU 008/2017 – ALERTA	MANUTENÇÃO	364.746,00	98.278,78	09/05/2018
UFPB/PU 001/2017 - JMT SERVIÇOS	ADMINISTRATIVO	5.636.071,92	5.192.008,64	05/03/2018
UFPB/PU 002/2017 - JMT SERVIÇOS	LIMPEZA	10.586.923,20	7.806.364,34	05/03/2018

Fontes: SIAFI, 2018; Órgão 26240, 2017; Unidade Gestora 153066.

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere ao Contratado 002/2017 JMT.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

- Patrimônio Líquido

No grupo do Patrimônio Líquido, houve uma redução de -7,85% no 2º 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\$ 30.132.186,02.



Notas Explicativas – 2º Trimestre 2018

1.4 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Foi observado um aumento de 32,74% no primeiro trimestre de 2018 em relação ao 2º trimestre de 2017 referente a Venda de Mercadorias, na qual, houve aumento de 60,47% referente a Venda de Estoque Prod. Animal e Derivados.

A conta Outras Transferências e Delegações Recebidas apresentou um saldo no valor de R\$ 441.484,16 no segundo 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, no valor de R\$ 385.909,24, bem como da incorporação de bens móveis no patrimônio através de doação da Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão – FUNAPE, conforme Termo de Doação n. 02111/2007, no valor de R\$ 30.609,00 e da doação de bens móveis do Núcleo Estadual do MS/PB no valor de R\$ 24.965,92.

No segundo trimestre de 2018 a conta Ganhos com Incorporação de Ativos apresentou um saldo de R\$ 1.080.404,21, referente a transferência de bens móveis entre unidades do próprio órgão, enquanto que no segundo trimestre de 2017 o saldo foi de R\$ 37.320,00.

Destacamos que houve uma queda de -94,41% no segundo trimestre de 2018 em relação ao segundo trimestre de 2017 na conta Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, composta em sua grande maioria pela conta Restituições, que por sua vez continha em sua composição lançamentos referentes a Créditos a Receber de Responsáveis por Dano/Perda, mas que no segundo semestre de 2017, 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. A conta de Créditos a Receber de Responsáveis por Dano/Perda teve seu saldo zerado. Os valores foram transferidos para contas de controle pela CCONT, o que ocasionou o decréscimo de -94,41% na conta Diversas variações Patrimoniais Aumentativas.

Destacamos que houve um aumento de 493,68% no segundo trimestre de 2018 em relação ao segundo 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/MEDIOTEC, tendo em vista que os créditos para execução das Despesas com PRONATEC e E-TEC/MEDIOTEC foram liberados somente a partir do segundo semestre de 2017.

Houve um aumento de 468,23% na conta de Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, que possuía o valor de R\$ 12.301,76 no segundo trimestre de 2017 e o valor de R\$ 69.901,84 no segundo trimestre de 2018, referente ao crescimento das despesas com Juros e Encargos Financeiros, decorrentes de atrasos nos pagamentos de faturas e de despesas com multas por infrações.

A conta Outras Transferências e Delegações Concedidas no segundo trimestre de 2017 possuía um saldo de R\$ 1.229.903,09, decorrente de transferências de Estoques da UG 153071 para a UG 155023 com base no Contrato de Gestão nº 45 de 17/12/2013 firmado entre a UFPB e a EBSEH 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. Enquanto que no segundo trimestre de 2018 o saldo foi zero.

No segundo trimestre de 2018, a conta Desincorporação de Ativos apresentou um saldo de R\$ 1.080.404,21, referente a transferência de bens móveis entre unidades do próprio órgão, enquanto que no segundo trimestre de 2017 o saldo foi de R\$ 37.320,00.