



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ**

4º Trimestre/2018



UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2019



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRE/2018
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ - UFPR

Elaborado pela Equipe Técnica do
Departamento de Contabilidade e Finanças/Divisão de Contabilidade

UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2019



REITOR

Professor Dr. Ricardo Marcelo Fonseca

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Professor Dr. Fernando Marinho Mezzadri

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Professor Julio Cezar Martins

DIRETORA DA DIVISÃO DE CONTABILIDADE

Denise Maria Mansani Wolff

EQUIPE TÉCNICA

Adelaide Guimarães de Castro
Técnica em Contabilidade

Aline Franciele Petres Hable
Técnica em Contabilidade

Maicon Alves de Oliveira
Contador

Marcos Roberto Camilo Reis
Contador



SUMÁRIO

1. Contexto Operacional	6
2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	10
3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	11
Balanco Patrimonial	15
Demonstração das Variações Patrimoniais	16
Balanco Orçamentário	17
Execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados e Não Processados Liquidados	19
Balanco Financeiro	20
Demonstração dos Fluxos de Caixa	22
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	23
a) Balanco Patrimonial	23
b) Demonstrações das Variações Patrimoniais	39
c) Balanco Orçamentário	42
d) Execução dos Restos a Pagar	47
e) Balanco Financeiro	53
f) Demonstração do Fluxo de Caixa	55

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.	23
Tabela 2 - Visão Geral dos Estoques.....	24
Tabela 3 – Imobilizado – Composição.....	25
Tabela 4 – Bens Móveis – Composição.....	26
Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição.....	27
Tabela 6 – Bens de Uso Especial – Composição.....	28
Tabela 7 – Intangível – Composição.....	30
Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.....	32
Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.....	32
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.....	33
Tabela 11 – Fornecedores – Principais Transações.....	34
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.....	35
Tabela 13– Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.....	35
Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	36
Tabela 15 – Contratados – Principais Transações.....	37
Tabela 16 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.....	42
Tabela 17 – Maiores Realizações/Execuções por relevância.....	43
Tabela 18 – Despesas Orçamentárias – Composição.....	44
Tabela 19 - Descentralizações Recebidas – Composição.....	46
Tabela 20 – Descentralizações Concedidas – Composição.....	47
Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por UG.....	47
Tabela 22 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Nota de Empenho.....	48
Tabela 23 – HC - Restos a Pagar Não Processados por Nota de Empenho.....	49
Tabela 24 – UFPR - Restos a Pagar Em Liquidação Por Nota de Empenho.....	51
Tabela 25 - UFPR- Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar por Nota de Empenho.....	51
Tabela 26 - UFPR - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho.....	52
Tabela 27 - HVFA - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho.....	53
Tabela 28 - Resultado Financeiro - Visão Geral.....	53
Tabela 29 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação.....	56

Lista de Figuras

Figura 1 – Unidades Orçamentárias - Ordenadores De Despesas.....	9
Figura 2 - Bens Móveis – Por Unidade Gestora.....	27
Figura 3– Bens Imóveis – Por Unidade Gestora.....	29
Figura 4 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa.....	49
Figura 5 – HC - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa.....	50



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Denominação completa (UPC)	Código da UG
Universidade Federal do Paraná	153079

Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11 de 18 de outubro de 2018, aprovada em plenário e publicada em Diário Oficial em 31 de outubro de 2018, relativos ao exercício de 2018 do órgão 26241 UFPR, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, EXCETO no tocante às equações:

FALTA/RESTRICAO CONFORM. REGISTROS DE	
315 GESTAO	(a)
603 SALDO CONTABIL DO ALMOX.NAOCONFERE C/RMA	(b)
604 FALTA DE ATUALIZ. DE ATIVOS CIRCULANTES	(c)
642 FALTA/EVOLUCAO INCOMPATIVEL DEP.AT.IMOBILIZ.	(d)
FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL	
643 AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL	(e)
653 SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE	(f)
RESTOS A PAGAR 2011	(g)
292 DDR EM LIQUIDAÇÃO X PASSIVO EM LIQUIDAÇÃO	(h)
PASSIVO ORÇAMENTÁRIO X EXECUÇÃO	
299 ORÇAMENTÁRIA	(h)
CONTROLE DDR X CONTROLE ORÇAMENT	
691 LIQUIDADO	(h)
CONTROLE DDR X CONTROLE ORÇAMENTÁRIO	
692 PAGO	(h)

Justificativas para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2018.

- A Conformidade do Registro de Gestão não tem se apresentado eficiente devido à complexidade das rotinas que envolvem a Contabilidade Pública na busca da convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A exigência de servidor que não execute atividades no SIAFI para fazer a Conformidade de Registro de Gestão e tenha conhecimento para analisar toda a documentação é uma dificuldade, principalmente no Complexo Hospitalar, pela falta de pessoal. Na UFPR em 2019 estaremos aliando a atividade de “Compliance”, que foi exercida na Divisão de Contabilidade em 2018 e mostrou-se mais eficiente, mesmo somente no momento da análise anterior à liquidação com a Conformidade do Registro de Gestão. Ficará a mesma pessoa para as duas atividades, buscando suprir a necessidade de melhorar o controle interno;
- Tivemos muitos problemas com relação à formação de almoxarifados nas unidades, apesar do empenho da Divisão de Suprimentos do DELOG/PRA, mudança de sistema de controle, mudança de critério contábil em relação aos Almoxarifados e o não cumprimento de prazos de Encerramento do Exercício. A prorrogação dos prazos de empenhos, o não atendimento aos prazos de encerramento, a falta de Contadores na Divisão de Contabilidade, entre outros problemas, causaram inconsistências entre os RMAs e os lançamentos no SIAFI;
- Como determinado na justificativa de 2017, foi encaminhado à CEF-Caixa Econômica



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Federal o Ofício 331/2018 com a relação das contas de caução 1.1.1.1.1.19.03 – Bancos Conta Movimento – DEMAIS CONTAS para lançamento da atualização monetária. Resultaram dessa solicitação muitas contas zeradas sem que tivesse transitada a documentação pela Contabilidade. Em 2019 será aberto um processo no Sistema SEI e encaminhado à SUINFRA para verificação da documentação e contabilização.

- d) Embora tenhamos avançado em 2018, com redução de 34,17% nos bens não localizados, mantivemos durante todo o exercício a restrição na questão da evolução incompatível dos bens móveis e imóveis, pois ainda não foram feitas as reavaliações e modificações necessárias no Sistema SAP – Sistema de Patrimônio, bem como não foi finalizado o procedimento de regularização de todos os imóveis.

A depreciação acumulada apresentada no RMB ainda em 2018 não se mostra totalmente confiável. Em 2019, com a obrigatoriedade do SIADS como sistema estruturante, acreditamos atingir um nível maior de confiabilidade nas informações;

- e) A questão dos intangíveis, também em 2018, não ultrapassou as discussões teóricas. Para 2019 será implantado no SEI um documento de preenchimento obrigatório no momento da aquisição do software para facilitar a classificação contábil;

- f) A falta de rotina de encaminhamento dos convênios de receita após a Prestação de Contas e Aprovação gerou saldos indevidos nas contas de controle de convênios. A Divisão de Contabilidade já possui documentação para avaliar a situação da maior parte dos convênios. Alguns rendimentos já foram lançados, mas como o volume é muito grande, será continuado em 2019.

As contas de contratos não refletem a realidade, pois inexitem rotinas de acompanhamento dos contratos na UFPR.

A conta Obras em Andamento não está sendo baixada por ainda não existir rotina adequada. Em 2019 faremos uma conciliação para melhorar o controle.

As contas de Dívida Ativa somente são atualizadas quando o Processo Judicial é encaminhado para a Divisão de Contabilidade para dar baixa.

- g) Não foram cancelados os empenhos de Restos a Pagar a Liquidar 2011NE805057, de R\$ 5.252.895,58 e 2011NE805058, de R\$ 8.104.142,38, da CONSTRUTORA BRASIL CENTRAL - ARAGUAIA LTDA., conforme Parecer 1138/2012/PFE-UFPR/PGF/AGU, processo 23075.076344/2011-82, ainda em andamento pela Procuradoria Federal;

- h) Em atendimento ao COMUNICA 2019/0074833, itens 2.1, esclarecemos que em função da implantação da nova rotina de Ordens Bancárias as equações do CONDESAUD 292/299/691/692 referem-se ao lançamento do crédito/compensação PSSS/IRRF da folha de dezembro/2018, no valor de R\$ 20.458,64, apropriados no documento hábil FL 103.

Sempre que ocorre a apropriação do crédito e sua compensação, a restrição é gerada e após a realização do documento, com a geração da ordem bancária, os saldos são regularizados e consequentemente as equações.

Entretanto, neste mês devido à nova rotina de pagamento, a ordem bancária foi gerada apenas no exercício de 2019, o que explica a restrição ainda permanecer em 2018.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Curitiba - Paraná	Data	10/01/2019
Contadora Responsável	DENISE MARIA MANSANI WOLFF	CRC nº	023848/O-4



1. Contexto Operacional

A Universidade Federal do Paraná (UFPR) é uma pessoa jurídica de natureza autárquica que está vinculada ao Ministério da Educação (MEC), inscrita sob o número do CNPJ 75.095.679/0001-49, cuja Reitoria está situada na rua XV de Novembro, 1299, em Curitiba-PR. É uma instituição voltada ao ensino superior em diversas áreas e níveis de ensino.

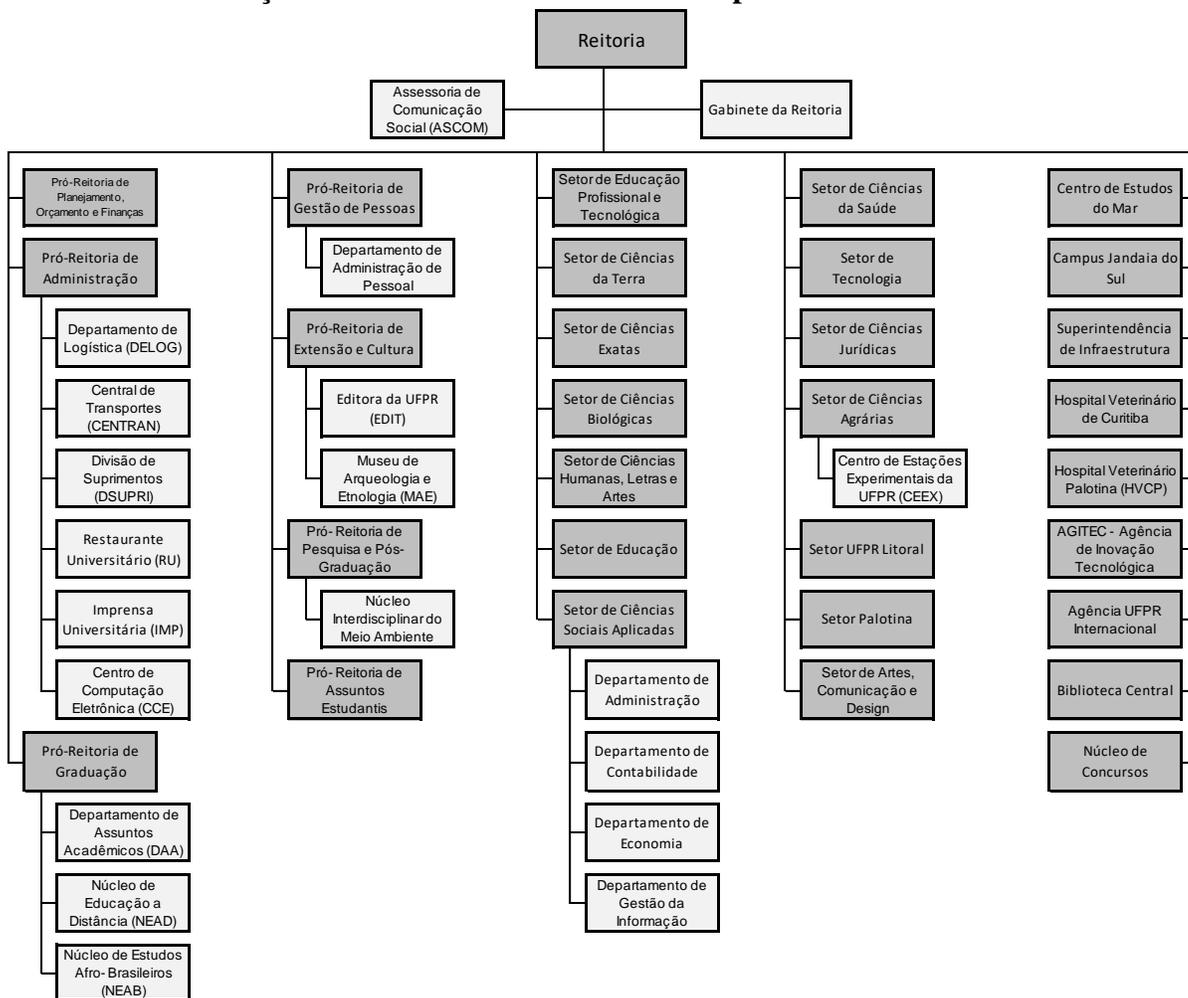
Em seu PDI - Plano de Desenvolvimento Institucional traz como missão fomentar, construir e disseminar o conhecimento, contribuindo para a formação do cidadão e desenvolvimento humano sustentável.

A Universidade Federal do Paraná é a mais antiga universidade do Brasil e símbolo de Curitiba. Envolve em uma história de lutas e conquistas desde 1912, a UFPR é referência no ensino superior para o Estado e para o Brasil. Símbolo maior da intelectualidade paranaense, a Universidade demonstra sua importância e excelência por meio dos cursos de graduação, especialização, mestrado e doutorado, que são norteados pelo princípio da indissociabilidade entre Ensino, Pesquisa e Extensão. A função social da universidade é valorizada justamente através desse tripé, pois todo ensino, pesquisa e atividade de extensão deve devolver a esta comunidade, em forma de conhecimento, tecnologia e cultura, os recursos públicos que a permitem existir enquanto Instituição Federal de Ensino Superior. (Apresentação UFPR – site próprio)

A UFPR está presente em todas as regiões do Estado, por seus Campi em Curitiba: Centro; Setor de Ciências Agrárias; Setor de Artes, Comunicação e Design; Centro Politécnico; Jardim Botânico; Rebouças; em Matinhos: Setor Litoral; em Pontal do Sul: Centro de Estudos do Mar, no Balneário de Mirassol; em Palotina: Setor Palotina e sua extensão no Município de Maripá; em Jandaia do Sul: Campus de Jandaia do Sul e em Toledo: Campus Toledo, além dos Campi Avançados, com as Estações Experimentais, o Centro de Administração Federal em Paranaguá e os Hospitais: de Clínicas (Curitiba), Maternidade Victor Ferreira do Amaral (Curitiba), do Trabalhador (Curitiba), o Hospital Veterinário (Curitiba), Hospital Veterinário (Palotina) e o Museu de Arqueologia e Etnologia de Paranaguá (Paranaguá). Totaliza 308 edificações, 484.744,89 m² de área construída e 11.408.620,26m² de terreno.

A execução financeira é de responsabilidade do Departamento de Contabilidade e Finanças da PROPLAN como definida no artigo primeiro do Ato Orçamentário nº 1/2018, embora a autorização seja por delegação do Reitor conforme a hierarquia administrativa representada a seguir pelos retângulos realçados (Ordenadores de Despesas) e as Unidades Orçamentárias subordinadas (sem realce):

Figura 1 – Unidades Orçamentárias - Ordenadores De Despesas



Fonte: Ato Orçamentário UFPR, 2018.

Em 2017, a Instituição de Ensino Superior apresentou crescimento em vários eixos avaliados por indicadores, demonstrando a articulação da pesquisa e extensão com a dimensão curricular do ensino de graduação e pós-graduação, mantendo-se a excelência acadêmica tradicional da UFPR. Uma Universidade é feita por pessoas e em 2017 integravam a comunidade acadêmica 28.787 discentes na graduação; 4.389 na modalidade de Educação a Distância; 194 em cursos técnicos; 159 alunos no curso de especialização em residência médica, 149 alunos em residência multiprofissional e 78 alunos em residência de Medicina Veterinária; 4.214 na pós-graduação Lato Sensu, 4.526 na pós-graduação Stricto Sensu nível Mestrado e 3.021 no nível Doutorado. Todos estes alunos foram apoiados por 3.668 servidores técnico-administrativos e 2.570 servidores docentes nas diversas áreas do conhecimento. A partir desses números pode ser constatado que a Universidade Federal do Paraná mobiliza diretamente uma comunidade de cerca de 50.000 pessoas, correspondendo a



uma população superior a 91% dos municípios do estado do Paraná. (Relatório de Gestão da IES, 2017)

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal do Paraná contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), bem como nas respectivas Notas Explicativas.

2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

A análise das Notas Explicativas tem como fundamento as Demonstrações Contábeis elaboradas pela Secretaria do Tesouro Nacional em consonância com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e Lei Complementar nº 101/2000. De acordo também com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 840, de 21 de dezembro de 2016, abrangendo as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas da UFPR com as do complexo hospitalar – Hospital de Clínicas UFPR e Maternidade Victor Ferreira do Amaral.

O principal objetivo das Demonstrações Contábeis da UFPR é oferecer informações sobre a administração do patrimônio público, bem como prestar contas da administração dos recursos no quarto trimestre de 2018.

Neste relatório serão evidenciadas as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018. Cabe ressaltar a importância da divulgação trimestral das Demonstrações Contábeis no quesito transparência dos atos e fatos.

As estruturas das demonstrações contábeis estão em conformidade com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras voltadas ao Setor Público e tem a seguinte composição:

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

A Universidade Federal do Paraná, através de suas unidades administrativas, está na busca incessante de apresentar o valor real do seu patrimônio, inclusive foi aberto um processo e



encaminhado à Superintendência de Infraestrutura da UFPR a solicitação de reavaliação dos bens imóveis da Universidade.

Na Universidade está sendo acompanhando o projeto piloto de emissão e controle das notas fiscais emitidas pela Editora da Universidade, bem como seu controle de estoque próprio, dos estoques consignados e suas obrigações acessórias.

Encontra-se em andamento o reconhecimento dos ativos: softwares, marcas e patentes e semoventes.

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A Universidade Federal do Paraná, considerando as opções e premissas do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), apresentará a seguir as principais práticas adotadas e em processo de adoção na elaboração das suas demonstrações contábeis:

(a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional utilizada é o Real. Na UFPR inexistem saldos em moeda estrangeira.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

(c) Demais créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescidos das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foi iniciado.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; e (iii) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

(f) Ajuste para perdas da dívida ativa

Os créditos sob supervisão da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) são classificados em: (i) sem decisão judicial, garantia ou parcelamento (entre eles, ajuizados e não ajuizados); (ii) parcelados; (iii) garantidos; e (iv) suspensos, por decisão judicial.

A PGFN/MF calcula o seu ajuste com base no rating de seus créditos de acordo com o que foi definido na Portaria MF nº 293/2017. Nessa Portaria definiu-se que os índices para os créditos dos tipos “A” e “B” seriam, respectivamente, 30% e 50%. E os créditos dos tipos “C” e “D” seriam desreconhecidos e evidenciados em contas de controle. Atualmente na Universidade só é registrado mediante solicitação da Procuradoria Federal.

(g) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(h) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment) - em processo de adoção.

(i) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Quanto ao bens móveis, o atual sistema de gestão patrimonial da entidade está em processo de atualização para melhor evidenciação.

(j) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(k) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da entidade são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; e (iii) demais obrigações.

(l) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

(l.I) - Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para instituição e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

(l.II) - Resultado orçamentário

O regime orçamentário da instituição segue o descrito no art. 35 da Lei no 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

(l.III) - Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da instituição. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
 PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Balanco Patrimonial

R\$ - Em reais

	NE	31/12/2018	31/12/2017
ATIVO CIRCULANTE		220.369.253,40	205.069.459,66
Caixa e Equivalentes de Caixa		183.104.677,40	146.893.425,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	a.1	17.016.762,48	39.930.436,97
Estoques	a.2	20.245.697,02	18.242.583,07
VPDs Pagas Antecipadamente	a.3	2.116,50	3.014,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.261.609.078,06	1.257.424.269,37
Ativo Realizável a Longo Prazo	a.4	1.637.666,54	1.998.962,95
Créditos a Longo Prazo		1.056.601,61	1.056.601,61
Dívida Ativa Não Tributária		1.056.601,61	1.056.601,61
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		581.064,93	942.361,34
Investimentos		0,57	0,57
Imobilizado	a.5	1.254.514.171,15	1.250.432.728,87
Intangível	a.6	5.457.239,80	4.992.576,98
TOTAL DO ATIVO		1.481.978.331,46	1.462.493.729,03
PASSIVO CIRCULANTE		158.403.459,41	16.832.464,35
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	a.7	120.015.216,13	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	a.8	12.253.559,34	14.287.583,36
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	267,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	a.9	26.134.683,94	2.544.613,99
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		12.279.542,65	13.278.995,53
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		12.278.995,53	13.278.995,53
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo	a.10	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		547,12	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		170.683.002,06	30.111.459,88
Reservas de Capital		229.268,03	229.268,03
Resultados Acumulados		1.311.066.061,37	1.432.153.001,12
Resultado do Exercício	a.11	-92.360.099,36	164.636.988,34
Resultados de Exercícios Anteriores	a.12	1.432.153.001,12	1.679.507.181,10
Ajustes de Exercícios Anteriores		-28.726.840,39	-411.991.168,32
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.311.295.329,40	1.432.382.269,15
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.481.978.331,46	1.462.493.729,03

Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ - Em reais

	NE	31/12/2018	31/12/2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		2.138.347.726,65	2.271.081.711,37
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	b.1	25.025.963,94	30.687.819,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	b.2	3.620.657,68	5.076.820,52
Transferências e Delegações Recebidas	b.3	2.093.668.566,88	2.132.636.259,11
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	b.4	4.216.217,30	93.725.484,83
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		11.816.320,85	8.955.327,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		2.230.707.826,01	2.106.444.723,03
Pessoal e Encargos	b.5	1.018.183.747,08	976.922.238,79
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	b.6	542.208.221,71	491.958.006,53
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	b.7	273.124.375,06	261.041.565,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		22.157,73	104.708,67
Transferências e Delegações Concedidas	b.8	338.385.625,05	299.392.076,62
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Tributárias		2.196.577,31	20.435.242,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	b.9	56.045.805,52	56.032.352,69
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)		-92.360.099,36	164.636.988,34



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Balanco Orçamentário

R\$ - Em reais

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES		57.640.680,00	57.640.680,00	39.623.084,74	-18.017.595,26
Receita Patrimonial		7.677.512,00	7.677.512,00	7.735.669,04	58.157,04
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		4.071.926,00	4.071.926,00	3.815.206,36	-256.719,64
Valores Mobiliários		3.605.586,00	3.605.586,00	3.598.639,21	-6.946,79
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	321.823,47	321.823,47
Receita Industrial		161.955,00	161.955,00	34.539,39	-127.415,61
Receitas de Serviços		38.096.682,00	38.096.682,00	20.888.324,85	-17.208.357,15
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	c.1	28.642.818,00	28.642.818,00	11.021.698,63	-17.621.119,37
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	c.2	8.564.258,00	8.564.258,00	9.638.117,61	1.073.859,61
Outros Serviços		889.606,00	889.606,00	228.508,61	-661.097,39
Transferências Correntes		9.523.207,00	9.523.207,00	1.857.832,73	-7.665.374,27
Outras Receitas Correntes		2.181.324,00	2.181.324,00	9.106.718,73	6.925.394,73
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	c.3	139.907,00	139.907,00	2.886.470,20	2.746.563,20
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	c.4	299.975,00	299.975,00	2.038.488,22	1.738.513,22
Demais Receitas Correntes	c.5	1.741.442,00	1.741.442,00	4.181.760,31	2.440.318,31
RECEITAS DE CAPITAL		109.816,00	109.816,00	41.650,00	-68.166,00
Alienação de Bens		109.816,00	109.816,00	41.650,00	-68.166,00
Alienação de Bens Móveis		109.816,00	109.816,00	41.650,00	-68.166,00
SUBTOTAL DE RECEITAS		57.750.496,00	57.750.496,00	39.664.734,74	-18.085.761,26
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		57.750.496,00	57.750.496,00	39.664.734,74	-18.085.761,26
DEFICIT (IV)				1.924.970.203,64	1.924.970.203,64
TOTAL		57.750.496,00	57.750.496,00	1.964.634.938,38	1.906.884.442,38



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		1.698.696.328,00	1.757.599.887,00	1.923.865.761,73	1.877.375.727,72	1.765.517.614,19	-166.265.874,73
Pessoal e Encargos Sociais	c.6	1.447.359.517,00	1.511.014.594,00	1.480.425.279,97	1.480.423.035,49	1.382.716.401,66	30.589.314,03
Outras Despesas Correntes	c.7	251.336.811,00	246.585.293,00	443.440.481,76	396.952.692,23	382.801.212,53	-196.855.188,76
DESPESAS DE CAPITAL		26.974.044,00	18.629.044,00	40.769.176,65	18.228.508,23	16.625.193,99	-22.140.132,65
Investimentos	c.8	26.974.044,00	18.629.044,00	40.769.176,65	18.228.508,23	16.625.193,99	-22.140.132,65
SUBTOTAL DAS DESPESAS		1.725.670.372,00	1.776.228.931,00	1.964.634.938,38	1.895.604.235,95	1.782.142.808,18	-188.406.007,38
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		1.725.670.372,00	1.776.228.931,00	1.964.634.938,38	1.895.604.235,95	1.782.142.808,18	-188.406.007,38
TOTAL		1.725.670.372,00	1.776.228.931,00	1.964.634.938,38	1.895.604.235,95	1.782.142.808,18	-188.406.007,38



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados e Não Processados Liquidados

R\$ - em reais

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	6.455.309,35	30.016.449,14	24.302.666,77	24.102.666,77	4.608.573,14	7.760.518,58
Outras Despesas Correntes	6.455.309,35	30.016.449,14	24.302.666,77	24.102.666,77	4.608.573,14	7.760.518,58
DESPESAS DE CAPITAL	20.898.984,96	19.641.695,62	17.363.574,68	17.363.574,68	6.311.919,17	16.865.186,73
Investimentos	20.898.984,96	19.641.695,62	17.363.574,68	17.363.574,68	6.311.919,17	16.865.186,73
TOTAL	27.354.294,31	49.658.144,76	41.666.241,45	41.466.241,45	10.920.492,31	24.625.705,31

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.770.310,20	8.650.336,61	8.053.551,31	578.804,41	1.788.291,09
Outras Despesas Correntes	1.770.310,20	8.650.336,61	8.053.551,31	578.804,41	1.788.291,09
DESPESAS DE CAPITAL	163.668,41	784.008,31	769.565,85	136.697,43	41.413,44
Investimentos	163.668,41	784.008,31	769.565,85	136.697,43	41.413,44
TOTAL	1.933.978,61	9.434.344,92	8.823.117,16	715.501,84	1.829.704,53

Balanco Financeiro

R\$ - em reais

INGRESSOS			
	NE	31/12/2018	31/12/2017
Receitas Orçamentárias (I)	e.1	39.664.734,74	48.608.877,78
Ordinárias		-	1.509.741,53
Vinculadas		41.892.800,57	48.583.269,95
Educação		21.133,73	509.440,04
Alienação de Bens e Direitos		41.650,00	226.172,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		41.830.016,84	47.847.657,91
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-2.228.065,83	-1.484.133,70
Transferências Financeiras Recebidas (II)	e.2	2.059.832.914,34	2.096.525.183,66
Resultantes da Execução Orçamentária		2.005.804.159,81	2.015.686.773,84
Repasso Recebido		1.792.979.854,80	1.782.330.453,51
Sub-repasso Recebido		212.824.305,01	233.356.320,33
Independentes da Execução Orçamentária		54.028.754,53	80.838.409,82
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		50.001.857,37	77.615.096,30
Movimentação de Saldos Patrimoniais		4.026.897,16	3.223.313,52
Recebimentos Extraorçamentários (III)	e.3	185.899.696,50	59.635.145,65
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		113.461.427,77	9.402.327,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		69.030.702,43	49.658.144,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		300.993,43	556.792,48
Outros Recebimentos Extraorçamentários		3.106.572,87	17.880,61
Arrecadação de Outra Unidade		3.086.114,23	
Demais Recebimentos		20.458,64	17.880,61
Saldo do Exercício Anterior (IV)		146.893.425,00	137.248.506,54
Caixa e Equivalentes de Caixa		146.893.425,00	137.248.506,54
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		2.432.290.770,58	2.342.017.713,63

DISPÊNDIOS			
	NE	31/12/2018	31/12/2017
Despesas Orçamentárias (VI)		1.964.634.938,38	1.893.954.405,97
Ordinárias		1.420.854.449,17	166.854.324,62
Vinculadas	e.4	543.780.489,21	1.727.100.081,35
Educação		1.735.258,80	1.105.286.063,34
Seguridade Social (Exceto RGPS)		389.353.538,05	565.378.094,82
Recursos de Receitas Financeiras		759.585,00	-
Operação de Crédito		4.500.000,00	299.625,43
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		132.764.382,41	56.136.297,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos		14.667.724,95	
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		233.987.792,43	248.185.843,94
Resultantes da Execução Orçamentária		212.861.841,68	233.658.149,85
Repasso Concedido		37.536,67	55.098,54
Sub-repasso Concedido		212.824.305,01	233.356.320,33



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Repasso Devolvido			246.730,98
Independentes da Execução Orçamentária		21.125.950,75	14.527.694,09
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		15.889.077,06	11.568.100,95
Demais Transferências Concedidas		181.772,13	
Movimento de Saldos Patrimoniais		5.055.101,56	2.959.593,14
Despesas Extraorçamentárias (VIII)	<u>e.5</u>	50.563.362,37	52.984.038,72
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		8.823.117,16	15.562.519,40
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		41.466.241,45	36.773.036,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		274.003,76	590.821,56
Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	57.661,17
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores			57.661,17
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		183.104.677,40	146.893.425,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		183.104.677,40	146.893.425,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		2.432.290.770,58	2.342.017.713,63

Demonstração dos Fluxos de Caixa

RS - em reais

	NE	31/12/2018	31/12/2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		63.665.485,11	21.508.693,75
INGRESSOS		2.102.863.565,38	2.145.488.534,53
Receitas Derivadas e Originárias	f.1	37.765.252,01	43.080.035,39
Receita Patrimonial		4.137.029,83	4.530.335,74
Receita Industrial		34.539,39	45.034,06
Receita de Serviços		20.888.324,85	26.134.913,40
Remuneração das Disponibilidades		3.598.639,21	3.610.075,19
Outras Receitas Derivadas e Originárias		9.106.718,73	8.759.677,00
Transferências Correntes Recebidas	f.2	1.857.832,73	5.308.642,39
Intergovernamentais		1.270.541,39	5,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal		1.270.497,39	5,00
Dos Municípios		44,00	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas		587.291,34	5.308.637,39
Outros Ingressos das Operações		2.063.240.480,64	2.097.099.856,75
Ingressos Extraorçamentários		300.993,43	556.792,48
Transferências Financeiras Recebidas		2.059.832.914,34	2.096.525.183,66
Arrecadação de Outra Unidade		3.086.114,23	-
Demais Recebimentos		20.458,64	17.880,61
DESEMBOLSOS		-2.039.198.080,27	-2.123.979.840,78
Pessoal e Demais Despesas		-1.527.388.410,63	-1.592.070.514,67
Previdência Social		-486.364.454,15	-490.612.070,67
Saúde		-65.020.772,83	-58.246.573,26
Trabalho		-	-
Educação		-969.918.411,84	-1.038.720.628,85
Cultura		-	-645.675,44
Direitos da Cidadania		-	-317.900,00
Gestão Ambiental		-832.000,00	-
Ciência e Tecnologia		-5.638,20	-69.496,80
Agricultura		-5.600,00	-
Organização Agrária		-277.100,00	-166.749,00
Transporte		-	-414.439,22
Desporto e Lazer		-4.772.959,61	-2.876.981,43
Encargos Especiais		-191.474,00	-
Transferências Concedidas		-277.547.873,45	-283.074.999,44
Intragovernamentais		-195.733.157,52	-189.710.945,27
Outras Transferências Concedidas		-81.814.715,93	-93.364.054,17
Outros Desembolsos das Operações		-234.261.796,19	-248.834.326,67
Dispêndios Extraorçamentários		-274.003,76	-590.821,56
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-	-57.661,17
Transferências Financeiras Concedidas		-233.987.792,43	-248.185.843,94
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-27.454.232,71	-11.863.775,29

INGRESSOS		41.650,00	220.200,00
Alienação de Bens		41.650,00	220.200,00
DESEMBOLSOS		-27.495.882,71	-12.083.975,29
Aquisição de Ativo Não Circulante		-19.620.619,63	-11.916.877,88
Outros Desembolsos de Investimentos		-7.875.263,08	-167.097,41
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	f.3	36.211.252,40	9.644.918,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		146.893.425,00	137.248.506,54
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	f.4	183.104.677,40	146.893.425,00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

a) Balanço Patrimonial

Em 31/12/2018 tem-se a seguinte Visão Geral do Balanço Patrimonial:

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.

Em Reais - R\$

BALANÇO PATRIMONIAL	2018	2017	AH	AV-12/2018
ATIVO CIRCULANTE	220.369.253,40	205.069.459,66	6,94%	14,87%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.261.609.078,06	1.257.424.269,37	0,33%	85,13%
TOTAL DO ATIVO	1.481.978.331,46	1.462.493.729,03	1,31%	100,00%
PASSIVO CIRCULANTE	158.403.459,41	16.832.464,35	89,37%	10,69%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	12.279.542,65	13.278.995,53	-8,14%	0,83%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.311.295.329,40	1.432.382.269,15	-9,23%	88,48%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.481.978.331,46	1.462.493.729,03	1,31%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

A Universidade Federal do Paraná, enquanto órgão, apresentou as seguintes variações patrimoniais mais relevantes:

a.1) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A importância dos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é de apenas 1,15% em relação ao Ativo e apresentou significativa redução de 57,38% em relação ao exercício anterior devido à baixa do registro dos adiantamentos concedidos (13º salário, adiantamento de férias, pagamento antecipado de salários e ordenados a servidores, entre outros) conforme orientação da Setorial Contábil do MEC (Mensagem SIAFI 2018/1229780) .

a.2) Estoques

Os Estoques apresentam 1,37% de relevância em relação ao Ativo e um aumento de 10,98% em relação ao exercício anterior. Eles são compostos de material de consumo (81,01%) e também dos livros da Editora da UFPR (produção própria e recebidos de terceiros em consignação, ambos para revenda). O estoque do material de consumo do Hospital de Clínicas representa 60,51% do total dos estoques.

Até o encerramento do exercício não foi possível a evidenciação real dos estoques de material de consumo devido à ausência da entrega ou entrega com divergência nos Resumos de Movimentação de Almoxarifado (RMA) por algumas unidades da UFPR (Litoral, Ciências da Terra, Imprensa Universitária, Ciências Exatas, Educação, Tecnologia, Hospital Veterinário, Ciências Agrárias, Centran, Agência UFPR Internacional, PROGRAD, PRAE, PROEC e Toledo). Além, disso, tivemos muitos problemas em 2018 com os almoxarifados, dos quais elencamos: formação de almoxarifados nas unidades, apesar do empenho da Divisão de Suprimentos do DELOG/PRA; mudança de sistema de controle; mudança de critério contábil em relação aos almoxarifados e o não cumprimento de prazos de Encerramento do Exercício. A prorrogação dos prazos de empenhos, o não atendimento aos prazos de encerramento, a falta de Contadores na Divisão de Contabilidade, entre outros problemas, causaram inconsistências entre os RMA's e os lançamentos no SIAFI como foi relatado na Declaração do Contador.

A seguir, é apresentada a composição dos Estoques da UFPR, enquanto órgão:

Tabela 2 - Visão Geral dos Estoques

Composição dos Estoques	31/12/2018	AV %
MERCADORIAS PARA VENDA OU REVENDA - EDITORA	3.327.850,78	16,44%
MERCADORIAS ARMAZENS DE TERCEIROS - EDITORA	242.420,49	1,20%
ALMOXARIFADO - MATERIAIS DE CONSUMO	16.400.370,35	81,01%
151046 - HOSPITAL VITOR DO AMARAL	285.163,14	1,41%
153079 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	3.865.086,63	19,09%
153808 - HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	12.250.120,58	60,51%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUE	275.055,40	1,36%
Total dos Estoques	20.245.697,02	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018.

a.3) Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Houve uma redução de 29,79% em relação ao exercício anterior em despesas pagas antecipadamente: assinatura de revistas e prêmios de seguros a apropriar, em virtude dos lançamentos automáticos de apropriação das referidas despesas.

a.4) Ativo Realizável a Longo Prazo

Esse grupo é composto de dívida ativa não tributária, outros créditos e valores a receber, entre outros. Sua significância no Ativo é de 0,11%. Em outubro de 2018, foi realizada a baixa dos depósitos compulsórios (R\$ 14.711,69), tendo em vista a inexistência de controle e documentos comprobatórios do registro original e visando a eliminação de saldos alongados, para melhor evidenciação das informações.

Percebeu-se a redução de 18% ao ser comparado com dezembro de 2017, que se refere à transferência dos créditos parcelados para o curto prazo.

a.5) Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal do Paraná está dividido em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado, em 31/12/2018 e em 31/12/2017.

Tabela 3 – Imobilizado – Composição.

	Em Reais - R\$		
	31/12/2018	31/12/2017	AH
Bens Móveis	244.553.358,87	239.627.832,74	2,06%
(+) Valor Bruto Contábil	398.527.707,12	375.010.789,64	6,27%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-153.974.348,25	-135.382.956,90	13,73%
Bens Imóveis	1.009.960.812,28	1.010.804.896,13	-0,08%
(+) Valor Bruto Contábil	1.023.607.977,62	1.019.368.660,05	0,42%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-13.647.165,34	-8.563.763,92	59,36%
Total	1.254.514.171,15	1.250.432.728,87	0,33%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Bens Móveis

Os Bens Móveis correspondem neste ano a 84,65% do total do Ativo e fruíram de um aumento de 0,33% em relação ao Exercício Anterior (dez/2017), decorrente de aquisições de novos bens.

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Paraná em 31/12/2018 totalizavam R\$ 244.553.358,87 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

	Em Reais - R\$		
	31/12/2018	31/12/2017	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	202.947.817,71	178.186.257,16	13,90%
Bens de Informática	59.419.597,79	48.987.288,11	21,30%
Móveis e Utensílios	30.272.383,51	27.015.650,62	12,05%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.025.045,10	14.014.895,04	14,34%
Veículos	16.341.012,29	16.768.857,97	-2,55%
Bens Móveis em Andamento	2.898.666,14	771.038,34	275,94%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	10.000,00		-
Demais Bens Móveis	70.613.184,58	89.266.802,40	-20,90%
Depreciação / Amortização Acumulada	(153.974.348,25)	(135.382.956,90)	13,73%
Total	244.553.358,87	239.627.832,74	2,06%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Em dezembro de 2018, percebe-se um aumento significativo no grupo de Bens Móveis em Andamento, o qual consiste nas importações dos bens móveis ainda não acabadas, dentre elas, a de R\$ 1.570.417,77 que consiste na aquisição de bens de equipamentos de áudio, vídeo e foto, bem como de equipamentos de processamento de dados, vinculada ao projeto "O Impacto dos Núcleos de Tecnologia Educacional no Processo de Institucionalização da EAD na UFPR", Termo SIMEC 7793 - Processo 23075.070204/2018-77.

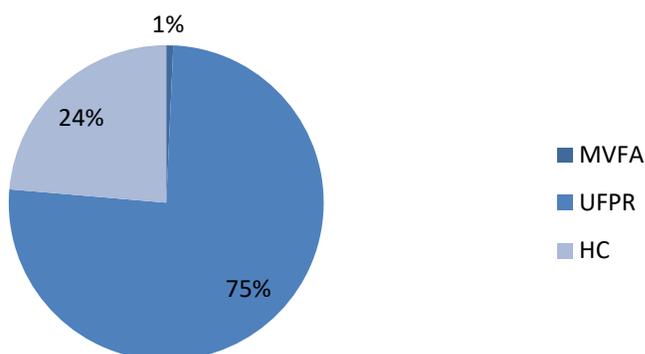
Os bens móveis ainda estão em conciliação, visando apresentar as informações da maneira mais fidedigna possível. Os bens móveis demandam a reavaliação, bem como sua redução ao valor recuperável (*impairment*).

No ano de 2018 demos continuidade ao trabalho em buscar atender ao PIPCP - Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis e Patrimoniais. Tivemos o apoio da Pró Reitoria de de Administração (PRA), com reuniões frequentes visando aproximar a realidade entre a gestão e a contabilização, apesar de ainda persistirem algumas das dificuldades e limitações de nossos sistemas na UFPR. Em 2016, foi resolvido o problema com o algoritmo da depreciação, mas os valores da depreciação acumulada ainda não se mostram confiáveis.

Obtivemos em 2017, a redução de 15,09% do total de bens não localizados, em 2018 a redução de 34,17% conforme processo do inventário. Ainda permanecem os Relatórios de Movimentação de Bens Móveis (RMB's) sem a conciliação com o SIAFI, devido ao problema de não segregação da depreciação dos localizados e dos não localizados pelo sistema SAP. Estamos aguardando a implantação do Sistema Estruturante SIADS para 2019. A reavaliação dos bens móveis em 2018 não foi possível determinar pela falta de um sistema preparado para

esse fim, mas em 2019 iniciaremos as reuniões em busca da melhor solução, tendo como modelo a reavaliação feita pelo Complexo Hospitalar com uma empresa terceirizada. Os bens móveis estão distribuídos por unidade gestora conforme demonstrado na figura a seguir:

Figura 2 - Bens Móveis – Por Unidade Gestora



Fonte: SIAFI, 2018.

Depreciação, Amortização e Exaustão Acumuladas de Bens Móveis

No final de 2018, a Depreciação apresenta acréscimo de 13,73% em relação ao exercício anterior (dez/2017) na Revisão Analítica do Balanço Patrimonial, o que demonstra uma variação linear e coerente, tendo em vista o quantitativo de bens na Universidade.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Paraná em 31/12/2018 totalizavam R\$ 1.009.960.812,28 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

	31/12/2018	31/12/2017	Em Reais - R\$ AH
Bens de Uso Especial	963.907.776,41	963.937.991,36	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	59.700.201,21	55.430.668,69	7,70%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(13.647.165,34)	(8.563.763,92)	59,36%
Total	1.009.960.812,28	1.010.804.896,13	-0,08%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial correspondem a 95,44% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Universidade Federal do Paraná, perfazendo o montante de R\$ 963.907.776,41 em 31/12/2018 a valores brutos.

A relevância da conta Bens Imóveis em relação ao total do ativo é de 69,07%. Com relação ao final do exercício de 2017, houve uma variação positiva de 0,42%.

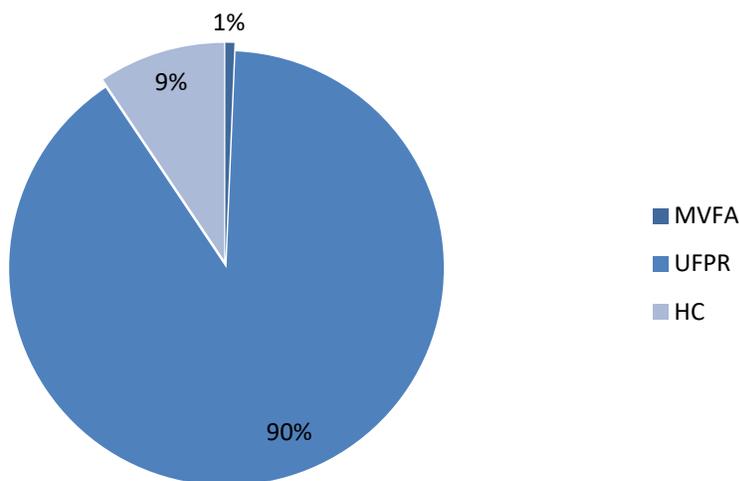
Dos imóveis em andamento, durante este trimestre, houve evolução nas obras do Prédio de Educação Física da UFPR, contrato 55/2017, firmado com a empresa Serrana Obras de Engenharia Ltda e contrato 85/2017 com a empresa Kumer Engenharia e Construções Eireli EPP.

Tabela 6 – Bens de Uso Especial – Composição

	Em Reais - R\$	
	31/12/2018	AV
Fazendas, Parques e Reservas	49.780.888,72	5,16%
Terrenos, Glebas	5.611.597,60	0,58%
Imóveis de Uso Educacional	709.242.507,55	73,58%
Edifícios	69.692.575,72	7,23%
Complexos, Fábricas e Usinas	16.663.580,36	1,73%
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.111.985,19	0,43%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	108.804.641,27	11,29%
Total	963.907.776,41	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018.

Figura 3– Bens Imóveis – Por Unidade Gestora



Fonte: SIAFI 2018.

A Unidade Gestora UFPR (153079) é detentora de aproximadamente 90% dos bens imóveis, visto que possui diversos campi, fazendas e estações experimentais distribuídos em várias localidades no estado do Paraná.

Depreciação, Amortização e Exaustão Acumuladas

Com relação aos bens imóveis a metodologia utilizada para o cálculo da depreciação pelo SPIUnet é Método da Parábola de Kuentzle, conforme relatado no Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis, item ‘Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet’. A lógica utilizada no SPIUnet é de estoque, o que pode ocasionar variação dos valores apurados, em especial da depreciação, pois quaisquer alterações nos parâmetros utilizados no cálculo pode implicar novos valores para depreciação, de acordo com a metodologia adotada.

a.6) Intangíveis

O Ativo Intangível da Universidade Federal do Paraná, em 31/12/2018, totalizou R\$ 5.457.239,80, estando distribuído em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 7 – Intangível – Composição

		Em reais - R\$			
		31/12/2018	31/12/2017	AH	AV - 12/2018
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	Software com Vida Útil Definida	2.103.233,40	2.087.583,40	0,75%	38,54%
	Software com Vida Útil Indefinida	307.671,68	176.658,86	74,16%	5,64%
	<i>Sub Total</i>	2.410.905,08	2.264.242,26		
HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	Software com Vida Útil Definida	3.046.334,72	2.728.334,72	11,66%	55,82%
	<i>Sub Total</i>	3.046.334,72	2.728.334,72		
		5.457.239,80	4.992.576,98	9,31%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Considerando-se os saldos das contas do Intangível da Universidade Federal do Paraná, o único com movimento é o título “*software*”.

A Unidade Gestora Hospital de Clínicas da UFPR contém cerca de 55,82% dos “*softwares*” de toda a Universidade.

A Unidade Gestora Universidade Federal do Paraná teve um acréscimo na conta de softwares de vida útil indefinida, se comparado com o final do exercício de 2017 (38,54%). Esse aumento se deu pelo fato das novas aquisições, em especial a do software MATLAB tipo Academic e tipo Individual, um software versátil e didático, e representa uma ferramenta importante tanto para a pesquisa no ensino de diferentes assuntos das áreas de exatas e tecnológicas, sendo ele utilizado em muitas bibliografias básicas e complementares, no valor de R\$ 50.694,07.

No terceiro trimestre de 2018 houve a aquisição de software de Análise De Imagens Para Microscópio Confocal Olympus, Lext 400, cuja importação está no valor de R\$ 7.500,00 (ainda em andamento).

Em dezembro de 2018, foi adquirido o software Geosoft Research para o Setor de Ciências da Terra (R\$ 16.579,00), o qual possibilita o processamento e interpretação de dados geofísicos e terrestres.

Com relação às Marcas e Patentes da Universidade, já aconteceu uma reunião com a Agência de Inovação da UFPR, unidade responsável pelo item em questão, para que sejam fornecidas as informações, visando sua contabilização de maneira correta, ou seja, continuam as negociações com as áreas responsáveis. Em 2018, não ultrapassou as discussões teóricas. Vale ressaltar que as mesmas ainda não foram identificadas com confiabilidade para registro contábil.

Amortização Acumulada de Softwares

O cálculo da amortização ainda não está acontecendo. Percebe-se que é indispensável, primeiramente um inventário dos "softwares" já existentes na Universidade, bem como o levantamento da sua vida útil remanescente para que o cálculo seja preciso e fidedigno.

Para 2019 será implantado no SEI um documento de preenchimento obrigatório no momento da aquisição do software para facilitar a classificação contábil. Ainda não temos como inventariar os softwares já existentes, mas esse documento implantado possibilitará o acompanhamento a partir de agora, tanto pelo Centro de Computação Eletrônica (CCE) como pela Divisão de Patrimônio, para controle de aquisição e da amortização.

Até o momento não é possível que a Unidade que controla os Softwares controle a amortização individualizada. O Departamento de Contabilidade e Finanças está em negociação com as unidades responsáveis pelos Intangíveis, seja software ou Marcas e Patentes, com o intuito de elaborar Plano de Ação partindo da Divisão de Contabilidade com solicitação para o envio dos Relatórios Mensais e cálculo da amortização por intangível individualizado.

Redução ao Valor Recuperável de Softwares

Ainda não se obteve uma Metodologia satisfatória que possa ser aplicada para o *impairment* à Unidade que controla os Softwares.

a.7) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Pagar a curto prazo, correspondem ao valor da apropriação da folha de pagamento, provisão de 13º e férias dos servidores da instituição, perfazendo 70,31% do total das obrigações. As ordens de pagamento (Pessoal a pagar) de dezembro de 2018 foram feitas no dia 30 de dezembro de 2018, porém as baixas do registro dos passivos só efetivou em 02 de janeiro de 2019.

a.8) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná apresentou um saldo em aberto de R\$ 24.532.554,87 relacionados com fornecedores e contas a pagar.

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

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	Em reais R\$			
	31/12/2018	31/12/2017	AH	AV
Curto Prazo	12.253.559,34	14.287.583,36	-14,24%	49,95%
Nacionais	12.167.730,19	13.895.675,70	-12,44%	49,60%
Estrangeiros	85.829,15	391.907,66	-78,10%	0,35%
Longo Prazo	12.278.995,53	13.278.995,53	-7,53%	50,05%
Nacionais	12.278.995,53	13.278.995,53	-7,53%	50,05%
Total	24.532.554,87	27.566.578,89	-11,01%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

A Conta Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo é relevante 23,43% em relação ao total das obrigações e teve uma redução de 14,24% comparativamente ao exercício anterior, enquanto a conta Fornecedores Estrangeiros reduziu em 62,72%.

A maior parte dos fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando cerca de 49,60% do total a ser pago.

Com relação aos fornecedores e contas pagar do longo prazo (R\$ 12.278.995,53) refere-se ao reconhecimento de dívida com a FUNPAR - despesas de novembro/2013 a novembro/2014. O critério para definição do valor que permanece como circulante foi baseado no valor pago em 2017 (proc. 23075.089209/2015-21).

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 31/12/2018.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

	Em reais - R\$			
Unidade Gestora	31/12/2018	31/12/2017	AH	AV - dez/2018
151046 - HOSPITAL VICTOR DO AMARAL	32.250,00	32.250,00	0,00%	0,13%
153079 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	6.931.665,11	6.421.284,30	7,95%	28,25%
153808 - HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	17.568.639,76	21.113.044,59	-16,79%	71,61%
Total	24.532.554,87	27.566.578,89	-11,01%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

A unidade gestora Hospital De Clínicas da UFPR é responsável por 71,61% do total a ser pago, do qual o valor de R\$ 12.278.995,53 refere-se ao registro de Passivo conforme processo 089209/2015-21.

Percebe-se que não houve alteração nos valores de fornecedores e contas a pagar do Hospital Victor Ferreira do Amaral. O valor de R\$ 32.250,00 refere-se à aquisição de computadores da empresa *Dell* Computadores do Brasil Ltda, que será cancelado em 2019, a partir da decisão da Direção do Hospital de Clínicas.

Acerca do Hospital de Clínicas da UFPR verifica-se uma queda de 16,79%, decorrente do pagamento das obrigações.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Com relação à Universidade Federal do Paraná, houve um aumento de 7,95% dos fornecedores e contas a pagar.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 20 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2018.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	Em Reais - R\$	
	31/12/2018	AH
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	13.278.995,53	54,13%
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	4.266.842,69	17,39%
NOSSA SERVICO TEMPORARIO E GESTAO DE PESSOAS LTDA	585.812,33	2,39%
BLUMENAUENSE REFEICOES COLETIVAS LTDA	495.863,10	2,02%
MOA MANUTENCAO E OPERACAO LTDA	442.663,84	1,80%
POLISERVICE - SISTEMAS DE HIGIENIZACAO E SERVICOS S.A	421.785,51	1,72%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	415.334,60	1,69%
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	324.412,91	1,32%
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	263.655,00	1,07%
GLOBAL DISTRIBUICAO DE BENS DE CONSUMO LTDA.	190.826,92	0,78%
TECNOLIMP SERVICOS LTDA	154.765,05	0,63%
CREMER S.A.	147.005,81	0,60%
SOMA/PR COMERCIO DE PRODUTOS HOSPITALARES LTDA	134.447,54	0,55%
CRISTALIA PRODUTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS LTDA	132.776,40	0,54%
DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS PAULO LIMA LTDA.	119.675,07	0,49%
SECURITY SEGURANCA LTDA	93.340,96	0,38%
PROHOSP DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA.	91.831,67	0,37%
TERUMO BCT TECNOLOGIA MEDICA LTDA.	87.245,42	0,36%
UFPR-OBRI.G.CAMBIO	86.101,97	0,35%
LICIMED DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS, CORRELATOS E PRO	83.047,46	0,34%
DEMAIS FORNECEDORES	2.716.125,09	11,07%
TOTAL	24.532.554,87	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018.

Em relação aos principais fornecedores no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Tabela 11 – Fornecedores – Principais Transações.

Fornecedores	Objeto	R\$
FUNPAR	REGISTRO DO PASSIVO – HC	13.278.995,53
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	CONTRATO 226/2010 (APROPRIAÇÃO DE PASSIVO)	4.266.842,69
NOSSA SERVICO TEMPORARIO E GESTAO DE PESSOAS LTDA	CONTRATO 40/2015 Prestação de serviços terceirizados contínuos de porteiro e telefonista, para atendimento das portarias e da central telefônica do Complexo Hospital de Clínicas da UFPR.	585.812,33
BLUMENAUENSE REFEICOES COLETIVAS LTDA	CONTRATO 07/2018 Contratação de empresa para prestação de serviços de produção e fornecimento de refeições (café da manhã, almoço e jantar) para atuação nos Restaurantes Universitários da Universidade Federal do Paraná, localizados em Curitiba (Central, Centro Politécnico, Jardim Botânico e Agrárias).	495.863,10
MOA MANUTENCAO E OPERACAO LTDA	CONTRATO 21/2016 Contratação de empresa para prestação de serviços de terceirização de serviço de manutenção preventiva e corretiva nas instalações predial e industrial do Complexo Hospital de Clínicas da UFPR.	442.663,84

Fonte: SIAFI, 2018 e Sigea, 2018.

A empresa WW Serv Serviços e Obras Ltda firmou o Contrato nº 226/2010 com a Universidade Federal do Paraná para prestação de serviços de limpeza, higienização e conservação de bens móveis e imóveis, áreas internas e externas, áreas médicas e laboratoriais, com fornecimento de materiais, utensílios e equipamentos para atuar nos diversos campi da UFPR, vigente no período de 30/10/2010 a 15/06/2016. A partir de agosto de 2015 a empresa passou a apresentar falhas na execução contratual, tais como não entrega de materiais de limpeza e de equipamentos para utilização nos serviços e não pagamento de benefícios aos trabalhadores o que acarretou paralisação dos trabalhos e prejuízos à Instituição. Através de audiência de mediação junto ao Ministério Público do Trabalho com a participação da empresa, Universidade e Sindicato competente (SIEMACO), ficou atribuída à Universidade a responsabilidade para efetuar o pagamento das verbas trabalhistas e rescisórias diretamente aos empregados da empresa, o que foi efetivado á medida que a empresa apresentava os documentos pertinentes. Até o presente momento a empresa não demonstrou ter quitado todas as pendências trabalhistas com seus empregados razão pela qual ainda resta retido o valor pela Universidade Federal do Paraná.

Após o término da vigência contratual a Universidade teve notícia de que o Sindicato dos Empregados em Empresas de Asseio e Conservação no Estado do Paraná – SIEMACO entrou com ação coletiva no Ministério Público do Trabalho, Reclamação Trabalhista nº [0011341-03.2016.5.09.0029](#), assim, proferida sentença, provavelmente o saldo retido será disponibilizado para quitação das verbas pleiteadas, como já foi feito anteriormente referente a ações trabalhistas individuais. (DELOG-UFPR, 2018)

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná possuía um saldo de R\$ 403.663.406,96 relacionados a obrigações contratuais, pertinentes às parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.

	Em Reais - R\$			
	31/12/2018	31/12/2017	AH	AV – dez/18
Aluguéis	10.288.906,87	9.926.011,85	3,66%	2,55%
Fornecimento de Bens	44.479.840,64	40.275.669,37	10,44%	11,02%
Seguros	109.044,96	109.044,96	0,00%	0,03%
Serviços	348.785.614,49	314.473.240,63	10,91%	86,41%
Total	403.663.406,96	364.783.966,81	10,66%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 86,41% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2018.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2018.

Tabela 13– Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	Em Reais - R\$			
Unidade Gestora	31/12/2018	31/12/2017	AH	AV-dez/2018
HOSPITAL VITOR DO AMARAL	2.614.942,33	2.539.976,45	2,95%	0,65%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	310.819.674,02	285.330.057,57	8,93%	77,00%
HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	90.228.790,61	76.913.932,79	17,31%	22,35%
Total	403.663.406,96	364.783.966,81	10,66%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

A unidade gestora Universidade Federal do Paraná é responsável por 77% do total contratado por estar concentrado a maior parte dos contratos de serviços e obras.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, até 31/12/2018.

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	Em reais - R\$			
	31/12/2018	31/12/2017	AH	AV-dez/18
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	28.359.874,48	19.971.026,33	42,01%	7,03%
ONECEL SERVICOS DE ALIMENTACAO - EIRELI	18.522.395,25	19.187.005,72	-3,46%	4,59%
NOMINAL ENGENHARIA LTDA	16.918.798,63	16.918.798,63	0,00%	4,19%
FORCE VIGILANCIA LTDA	13.376.824,69	8.670.238,16	54,28%	3,31%
TECNOSET INFORMATICA PRODUTOS E SERVICOS LTDA	12.118.208,38	12.118.208,38	0,00%	3,00%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	11.845.782,73	3.892.308,36	204,34%	2,93%
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	11.556.050,89	11.678.036,99	-1,04%	2,86%
TECNOLIMP SERVICOS LTDA	11.414.750,76	0,00	0,00%	2,83%
N C TURISMO LTDA	10.153.228,03	8.948.734,97	13,46%	2,52%
JAIR WRZESINSKI	9.603.000,00	9.603.000,00	0,00%	2,38%
DEMAIS Contratados	259.794.493,12	253.796.609,27	2,36%	64,36%
TOTAL	403.663.406,96	364.783.966,81	10,66%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Em relação aos contratados de valores mais significantes, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Tabela 15 – Contratados – Principais Transações.

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA	Contratação de empresa para prestação de serviços terceirizados nas áreas de portaria, recepção e vigia para atender à Universidade Federal do Paraná, visando o preenchimento de 123 (cento e vinte e três) postos de trabalho.	Valor anual do Contrato R\$ 5.310.687,36	28.359.874,48	22/08/2018
ONECEL SERVICOS DE ALIMENTACAO LTDA – ME	Contratação de serviços de produção e fornecimento de refeições preparadas para atendimento à comunidade Univ. do Centro de Estudos do Mar	Valor anual do Contrato R\$ 4.213.890,00	18.522.395,25	11/05/2018
NOMINAL ENGENHARIA LTDA	Contrato 216/2011 - Objeto: Serviços de engenharia para obra de construção do Anexo B - EDIFÍCIO TEIXEIRA SOARES (EX-RFFSA) - Campus Rebouças - Ampliação Campus Central da UFPR	Rescindido	16.918.798,63	21/04/2016
FORCE VIGILANCIA LTDA	Contrato 33/2016 Contratação de empresa para prestação de serviços terceirizados de vigilância patrimonial para atender a todas as áreas da Universidade Federal do Paraná em Curitiba, Pinhais, Piraquara, Pontal do Paraná, Matinhos, Paranaguá, Palotina e Jandaia do Sul, visando ao preenchimento de 56 (cinquenta e seis) postos de trabalho.	Valor Contratado R\$ 12.312.147,72	13.376.824,69	31/07/2019
TECNOSET INFORMATICA PRODUTOS E SERVICOS LTDA	Fornecimento de soluções de impressão departamental, cessão de direito de uso de equipamentos, incluindo prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva, fornecimento de peças e suprimentos.	Valor anual do Contrato R\$ 3.026.562,00	12.118.208,38	22/09/2017
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	Contrato 19/2017 Contratação de empresa para'' prestação de serviços terceirizados de motorista para atender demanda da Central de Transportes e Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Paraná, visando o preenchimento de 71 (setenta e um) postos de trabalho, conforme Anexo II deste contrato.	Valor Contratado R\$ 6.507.794,40	11.845.782,73	28/04/2020
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	Convênio n. 24/2016- HC - Conjugação de esforços Projeto de Atendimento à Saúde da Mulher e do Recém-Nato da HMVFA	8.207.600,00	11.387.811,89	-
N C TURISMO LTDA - EPP	Contrato 004/2013 - Aquisições de passagens.		10.154.289,45	13/09/2018
JAIR WRZESINSKI - ME	CONTROLE DE LARVAS E MOSQUITO DA DENGUE, DESINSETIZAÇÃO, DESRATIZAÇÃO, DESCUPINIZAÇÃO, LIMPEZA DE FORROS, APLICAÇÃO DE ANTI-MOFOS E GERMICIDAS, CONTROLE DE POMBOS -Lote II – Palotina e Lote III –Litoral (Matinhos, Pontal do Paraná e Paranaguá).	R\$ 194.000,00	9.603.000,00	-

Fontes: SIAFI, 2018 E SIGEA-UFPR, 2018

O valor do contrato com a Fundação da Universidade Federal do Paraná diz respeito ao Convênio nº. 24/2016, lançado indevidamente na conta de CONTRATOS, que encontra-se em verificação pela contabilidade do Hospital de Clínicas.

a.9) Demais Obrigações a Curto Prazo

A Conta Outras Obrigações a Curto Prazo é composta dentre outras por Convênios e Instrumentos Congêneres e Precatórios de Terceiros, que apresentou uma variação de 927,06% em relação ao Exercício Anterior. Esse aumento expressivo deve-se ao registro dos Precatórios Alimentares a Pagar em 2019, registrado pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região, em 28 de dezembro de 2018 (Processo TRF 4 [0007980-80.2015.4.04.8000](#)). Uma parte do valor total (R\$ 16.745.528,08) foi reconhecida em pessoal militar, a qual foi questionada à origem do lançamento (TRF4), bem como à Procuradoria Federal, e encontra-se em averiguação.

a.10) Provisões

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná, enquanto órgão, ainda não efetivou a Provisão para Indenizações Trabalhistas conforme justificativa da Gestão da EBSERH abaixo: As provisões mencionadas no processo de origem 23075.089209/2015-21 - Registro de Passivo - HC/UFPR/FUNPAR são:

- *Obrigações a pagar sem suporte orçamentário*: Provisão realizada, porém até o momento sem previsão de suporte orçamentário.

- *Provisão para indenizações trabalhistas*: Trata da provisão das indenizações trabalhistas e demais encargos em virtude da regularização dos vínculos empregatícios mantidos pela FUNPAR no HC/UFPR, em função do acordo firmado em novembro de 2014 entre UFPR, Ministério Público do Trabalho e FUNPAR. Tal provisão ainda não foi constituída no balanço, bem como até o momento não possui suporte orçamentário. O valor estimado para provisão conforme a FUNPAR, base março/2017, monta em R\$ 42.594.825,40.

- *Juros de mora e atualização monetária*: Existe demanda pela FUNPAR de juros de mora e atualização monetária incidentes sobre os pagamentos ainda não realizados por serviços de apoio técnico, administrativo e operacional prestados ao HC/UFPR. De acordo com a manifestação realizada pela Procuradoria Federal Especializada junto à UFPR, cabe à administração da UFPR, em conjunto com a administração da FUNPAR, determinar se é devido o pagamento de juros de mora e atualização monetária sobre o montante devido pelo HC/UFPR à FUNPAR. Até o momento não houve definição sobre o requerido, sendo que o valor da provisão constituída não sofreu correção.

a.11) Resultado do Exercício



O Resultado do Exercício teve um decréscimo em relação ao exercício anterior de 156,10%.

a.12) Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores teve uma redução de 14,73% e significa 109,22% em relação ao total do Patrimônio Líquido.

b) Demonstrações das Variações Patrimoniais

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná apresentou as seguintes variações patrimoniais que se mostraram relevantes:

b.1) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

A Variação Patrimonial Aumentativa referente a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos da Universidade ao comparar com o mesmo período do ano passado (dezembro/2017), teve um decréscimo de 18,45% e significa 1,17% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

b.2) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Houve uma redução nas Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras na visão geral de 28,68%, decorrente na maior parte da Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras pela determinação em não se aplicar Fonte de Receita Própria, mas somente de Convênios de Receita, o que ocorreu no final do Exercício anterior. A importância em relação ao total das variações é 0,17%.

b.3) Transferências Intragovernamentais

Transferências Intragovernamentais

Apesar da relevância de 97,91% de Transferência e Delegações Recebidas em relação ao Total das Variações Patrimoniais Aumentativas na visão geral, ao ser comparada ao Exercício Anterior (dezembro/2017), as Transferências e Delegações Recebidas teve uma queda de 1,83%.

Outras Transferências e Delegações Recebidas

Em comparação com o mesmo período do ano passado (dezembro/2017) houve um pequeno acréscimo na variação de Outras Transferências de 4,11%, sendo a sua relevância de apenas 1,50% diante do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

b.4) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Ganhos com Incorporação de Ativos

Ao serem comparados com 2017, os ganhos com incorporação de ativos contaram com uma queda de 96,10% e representam 0,14% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas, que se referem principalmente aos registros realizados no SPIUNet na Unidade Gestora do Hospital de Clínicas em 2017.

Ganhos com Desincorporação de Passivos

Neste trimestre houve um redução de 91,25%, que refere-se a ajustes decorrentes de pagamento de parte da dívida fundada com a FUNPAR e cancelamentos de Restos a Pagar no Hospital de Clínicas, bem como cancelamentos de Restos a Pagar na Universidade Federal do Paraná.

b.5) Pessoal e Encargos

Mostra-se relevante 47,98% na visão geral, resultado basicamente da Remuneração a Pessoal 36,65%. O valor de Pessoal e Encargos teve um acréscimo de 2,73% em relação ao Exercício Anterior. Os Encargos Patronais aumentaram em decorrência dos Servidores afastados apresentarem seus pagamentos para que a Universidade recolhesse a parte que lhe compete, no caso, o PSS patronal. Segundo informações do Departamento de Administração de Pessoal (DAP) da Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE), em março de 2017, a UFPR foi notificada pelo sistema Siga Notificação, da Coordenação Geral de Inteligência e Auditoria Preventiva da Folha de Pagamento (CGAUD) do Ministério do Planejamento, o qual identificou como indevidos lançamentos efetuados em processo que tratava de progressão funcional acumulada de servidor docente concedida de acordo com a Resolução nº 10/2014 do Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão - CEPE.

A justificativa do Ministério do Planejamento foi de que tais lançamentos não teriam base legal e que não poderiam ser efetivados. Assim, esta determinação culminou na concessão de apenas uma progressão em processos enviados ao DAP.

Porém, no mês de fevereiro de 2018, a Universidade Federal do Paraná foi informada por meio do Parecer de Força Executória nº 00006/2018/SEGAP/PFPR/PGF/AGU de 12/02/2018, do deferimento do pedido de antecipação da tutela recursal referente ao reconhecimento do direito de servidores docentes à manutenção de progressões/promoções acumuladas, nos termos em que requerido no Processo Judicial nº 5047727-71.2017.4.04.7000.

Diante da presente medida, a UFPR efetuou os procedimentos administrativos necessários para o devido cumprimento, passando a aplicar a Resoluções nº 10/2014 do Conselho de

Ensino, Pesquisa e Extensão – CEPE, ou seja, conceder as progressões acumuladas na forma que vinha procedendo antes da determinação contrária do Ministério do Planejamento, o que resultou na majoração da folha de pagamento.

Além disso, de acordo com informações da Unidade de Recrutamento de Pessoal da PROGEPE houve o ingresso no primeiro trimestre de 122 (cento e vinte e dois) servidores, sendo 38 (trinta e oito) professores substitutos contratados, 43 (quarenta e três) docentes efetivos e 41 (quarenta e um) técnicos administrativos empossados.

Já no segundo trimestre, o total de ingressos manteve-se em 122 (cento e vinte e dois) servidores, compreendendo 17 (dezessete) professores efetivos e 63 (sessenta e três) substitutos contratados, e 42 (quarenta e dois) técnicos administrativos empossados.

Ademais, no terceiro trimestre, 164 (cento e sessenta e quatro) servidores ingressaram na UFPR, sendo 60 (sessenta) docentes substitutos contratados, 29 (vinte e nove) docentes efetivos e 75 (setenta e cinco) técnicos administrativos.

Por fim, no quarto trimestre de 2018, houve o ingresso de 102 (cento e dois) servidores, compreendendo 9 (nove) professores efetivos e 5 (cinco) substitutos, e 88 (oitenta e oito) técnicos administrativos empossados.

Ainda, em dezembro de 2018, o Tribunal Regional Federal da 4ª Região (TRF4) registrou um numerário de precatórios alimentícios a pagar em 2019 (Processo TRF4 0007980-80.2015.4.04.8000), inclusive nas contas de pessoal ativo militar (R\$ 291.873.15), cujo lançamento foi questionado pela Universidade quanto à natureza militar, visto que a mesma só possui servidores civis. O TRF4 não conseguiu averiguar a tempo a questão da natureza, considerando que o registro ocorreu no final do exercício de 2018 (28/12/2018).

b.6) Benefícios Previdenciários e Assistenciais

A relevância de Benefícios Previdenciários e Assistenciais é de 25,36% na visão geral e na sua composição destacam-se Aposentadorias e Reformas 19,63% e Pensões 5,70%.

De forma complementar, considerando dados fornecidos pela Unidade de Benefícios da PROGEPE, no período de janeiro a março/2018 publicaram-se 60 (sessenta) atos de concessão de aposentadoria, de abril a junho/2018 o total foi de 41 (quarenta e um) atos, de julho a setembro/2018 foram 40 (quarenta), e no quarto trimestre de 2018 (outubro a dezembro) 61 (sessenta e um).

Em dezembro de 2018, o Tribunal Regional Federal da 4ª Região (TRF4) registrou um numerário de precatórios alimentícios a pagar em 2019 (Processo TRF4 0007980-80.2015.4.04.8000), inclusive nas contas de reserva remunerada - pessoal militar e pensões militares (R\$ 16.453.654,92), cujo lançamento foi questionado pela Universidade quanto à natureza militar, visto que a mesma só possui servidores civis. O TRF4 não conseguiu averiguar a tempo a questão da natureza, considerando que o registro ocorreu no final do exercício de 2018 (28/12/2018).

b.7) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Diante do total das Variações Patrimoniais Diminutivas o uso de bens, serviços e consumo de capital fixo apresenta 12,77%. Durante o exercício de 2017, a depreciação, amortização e exaustão quando comparadas com o terceiro trimestre de 2017, tiveram um aumento de 3,43%. Já o Uso de Material de Consumo teve um pequeno acréscimo de 5,16% ao ser comparado com dezembro de 2017.

b.8) Transferências e Delegações Concedidas

As Transferências e Delegações Concedidas representam 15,82% das Variações Patrimoniais Diminutivas ao final de dezembro de 2018. Esses valores se referem principalmente aos sub-repasses feitos para o Hospital de Clínicas da UFPR (10,94% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas), enquanto as Transferências Voluntárias, decorrentes de convênios, representam 4,73%.

b.9) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representam 2,62% em relação a dezembro de 2017. Elas correspondem aos Incentivos à Educação, como bolsas de estudos no país, no exterior, auxílios a pesquisadores, também indenizações e restituições. Seu maior numerário está concentrado nos incentivos à educação (2,61% das Variações Patrimoniais Diminutivas).

c) Balanço Orçamentário

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná apresentou em seu Balanço Orçamentário uma realização de 68,68% de suas receitas previstas para o ano de 2018, e em relação às suas despesas, foi executado 110,61% do previsto como mostra a Tabela 16.

Tabela 16 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.

Balanço Orçamentário	Realização/Execução	Real/Exec (%)	AV (%)
Receitas Correntes	39.623.084,74	68,74%	99,89%
Receitas de Capital	41.650,00	37,93%	0,11%
Total das Receitas	39.664.734,74	68,68%	100,00%
Despesas Correntes	1.923.865.761,73	109,46%	97,92%
Despesas de Capital	40.769.176,65	218,85%	2,08%
Total das Despesas	1.964.634.938,38	110,61%	100,00%
(Déficit)	(1.924.970.203,64)	-	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

A seguir apresenta-se a listagem com as maiores realizações de receita no quarto trimestre de 2018 da Universidade Federal do Paraná:

Tabela 17 – Maiores Realizações/Execuções por relevância

Posição	Receitas	Arrecadação	Real.	AV (%)
1	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.886.470,20	2063,13%	7,28%
2	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.038.488,22	679,55%	5,14%
3	Demais Receitas Correntes	4.181.760,31	240,13%	10,54%
4	Serviços e Atividades Referentes à Saúde	9.638.117,61	112,54%	24,30%
5	Valores Mobiliários	3.598.639,21	99,81%	9,07%
6	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	3.815.206,36	93,70%	9,62%
7	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	11.021.698,63	38,48%	27,79%
8	Alienação de Bens Móveis	41.650,00	37,93%	0,11%
9	Outros Serviços	228.508,61	25,69%	0,58%
10	Receita Industrial	34.539,39	21,33%	0,09%
11	Transferências Correntes	1.857.832,73	19,50%	4,69%
12	Demais Receitas Patrimoniais	321.823,47	100,00%	0,81%
	Total	39.664.734,74		100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

c.1) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais

Os Serviços Administrativos e Comerciais Gerais consistiram em uma realização de 38,48% apenas em relação à sua previsão, contudo na análise vertical sua representatividade do total da Receitas é de 27,79%, resultando de serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, honorários de sucumbência, entre outros.

c.2) Serviços e Atividades Referentes à Saúde

No quarto trimestre de 2018 a Universidade Federal do Paraná realizou 112,54% da sua previsão. Essa receita decorre de depósitos do Fundo Estadual de Saúde no Hospital de Clínicas e representa 24,30% de toda a arrecadação da Universidade ao final do Exercício de 2018.

c.3) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais

As Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais tiveram uma realização de 2.063,13% devido ao depósito pela IBM Brasil – Indústria de Máquinas e Serviços Ltda na conta única do valor de R\$ 2.885.691,40, processo 23075.042461/2018-77, decorrente de execução fiscal do Processo Judicial 5002215-36.2015.4.04.7000 Seção Judiciária do Paraná, 2018RA006572 e 2018RA008131.

c.4) Indenizações, Restituições e Ressarcimentos

As Indenizações, Restituições e Ressarcimentos apresentaram uma realização de 679,55% ao final do quarto trimestre. Consistem, em sua maior parte, em devoluções de convênios de exercício anterior sem previsão orçamentária, sendo a maior devolução referente ao Convênio 81/2015 com a FUPEF para Apoio Técnico e Operacional para execução do Projeto de Regularização Ambiental da BR 116 nos Estados do Ceará, Paraíba, Pernambuco, Bahia, Minas Gerais e Rio Grande do Sul, processo 23075.040148/2014-12.

c.5) Outras Receitas Correntes

As Demais Receitas Correntes tiveram uma variação de 240,13% comparativamente à baixa previsão atualizada em relação à efetiva arrecadação dos cursos do CELIN - Centro de Línguas e Interculturalidades. As Outras Receitas Correntes da Universidade tratam da arrecadação dos cursos de línguas estrangeiras oferecidos pelo CELIN que é um Órgão Suplementar do Setor de Ciências Humanas, Letras e Artes (SCHLA) da Universidade Federal do Paraná (UFPR) com ações de caráter extensionista e destinadas à comunidade interna e externa da UFPR, representando 10,54% da receita arrecadada.

Na continuação, apresenta-se a tabela com a segregação das principais despesas:

Tabela 18 – Despesas Orçamentárias – Composição.

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Investimentos	218,85%	2,08%
2	Outras Despesas Correntes	179,83%	22,57%
3	Pessoal e Encargos Sociais	97,98%	75,35%
			100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

c.6) Pessoal e Encargos Sociais

Com relação às despesas com pessoal e encargos sociais existe uma execução de 97,98%, o que demonstra a utilização de maior parte dos créditos orçamentários previstos até o final do exercício. Pessoal e Encargos sociais representam 75,35% neste trimestre em relação ao total de Despesas executadas até o final do exercício de 2018.



c.7) Outras Despesas Correntes

Com relação à despesa fixada, as outras despesas correntes da Universidade foram executadas 179,83% do previsto para o exercício de 2018, representando aproximadamente 22,57% do total das despesas executadas até o término do Exercício de 2018.

c.8) Investimentos

Neste exercício os Investimentos tiveram 218,85% de execução e representatividade baixa de 2,08% do Total das Despesas Executadas ao final do quarto trimestre de 2018. Destaca-se que a maior parte dessa execução refere-se ao Projeto Executivo de arquitetura e engenharia e execução de obra - construção da 2ª etapa do edifício (Bloco A) destinado a abrigar e ampliar as instalações do Departamento de Química do Setor de Ciências Exatas, localizado no Campus Jardim das Américas da Universidade Federal do Paraná (2.761,87 m²) e da execução para readequação da quadra esportiva existente no Campus Litoral da Universidade Federal do Paraná (975,69m²). Ainda da conjugação de esforços entre os participantes visando o desenvolvimento do projeto CDIM - Centro de Desenvolvimento e Inovação em Materiais e Biomateriais: uma proposta de viabilidade para conclusão das edificações, de acordo com o plano de trabalho devidamente aprovado.

Tabela 19 - Descentralizações Recebidas – Composição.

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Descentralizações Recebidas (b)	AV
20201	INSTIT.NAC.DE COLONIZ.E REF.AGRARIA - INCRA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	349.700,00	0,14%
24101	MINIST.DA CIENCIA.TECNOL.INOVE.COMUNICACOES	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.240.713,44	0,50%
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	34.357.540,24	13,80%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	11.755.256,58	4,72%
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.636,95	0,00%
26239	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.174,76	0,00%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.295.558,44	0,92%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	7.010,00	0,00%
26243	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	7.574,66	0,00%
26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	13.160,89	0,01%
26246	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	11.877,13	0,00%
26258	UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	23.739,80	0,01%
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.440,00	0,00%
26266	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.277,51	0,00%
26271	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	600,00	0,00%
26284	FUN.UNIV.FED.DE CIENCIAS DA SAUDE DE P.ALEGRE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.724,81	0,00%
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.935.441,23	1,18%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	46.823,79	0,02%
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.788.750,72	0,72%
26372	HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	18.470,30	0,01%
26440	UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	700,00	0,00%
26443	EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSERH	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	24.302.282,25	9,76%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	35.480,00	0,01%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	3.698.643,89	1,49%
		DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	201.622,55	0,08%
26450	UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - UFESBA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	280,00	0,00%
30905	FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DIFUSOS	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	123.476,23	0,05%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	69.496,04	0,03%
36212	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	14.045,97	0,01%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	146.714.850,05	58,92%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	3.460.939,95	1,39%
39252	DEPTO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	6.976.169,00	2,80%
42201	FUNDAÇÃO CASA RUI BARBOSA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.840,80	0,00%
44205	AGENCIA NACIONAL DE AGUAS	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	832.000,00	0,33%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	168.000,00	0,07%
51101	MINISTERIO DO ESPORTE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	7.439.455,33	2,99%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	92.952,44	0,04%
Total				248.994.705,75	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

A tabela apresentada anteriormente, é composta das Descentralizações Externas e Internas recebidas. Observa-se a importância do Fundo Nacional de Saúde com o percentual de 58,92% e da EBSERH com 9,76%, que abastecem o Complexo Hospitalar, ocupando o primeiro e terceiro lugar respectivamente. Em segundo lugar, está o Ministério da Educação com 13,80% com os Destaques e Provisão referentes à Residência Médica Multiprofissional na maioria, e na minoria são TEDs recebidas da UG 152734 de diversos outros projetos. Os sub-repasses foram no valor de R\$ 25.689.560,86.

Tabela 20 – Descentralizações Concedidas – Composição.

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Descentralizações Concedidas (c)	AV
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	5.627.328,02	16,93%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	6.178.914,00	18,59%
		DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.671.895,11	11,05%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	7.010,00	0,02%
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	26.745,96	0,08%
26372	HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	18.470,30	0,06%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	3.698.643,89	11,13%
		DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	201.622,55	0,61%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	13.564.179,41	40,80%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	250.002,29	0,75%
Total				33.244.811,53	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

As Descentralizações Externas e Internas Concedidas compreendem os Recursos destinados ao pagamento de Precatórios, às contas de sub-repasses no valor de R\$ 25.689.560,86 e descentralizações para pagamento de pessoa física de outras instituições colaboradoras.

d) Execução dos Restos a Pagar

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná traz as seguintes informações sobre a execução de Restos a Pagar:

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por UG.

Unidade Gestora	R\$	%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	109.090.922,08	74,70%
HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	35.648.118,91	24,41%
HOSPITAL VITOR DO AMARAL	1.304.100,51	0,89%
Total	146.043.141,50	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Apesar de todas as práticas adotadas para conscientização sobre a Inscrição em Restos a Pagar no terceiro trimestre de 2018, existia um valor de R\$ 77.012.439,07 na UFPR. Agregou-se a esse o valor de 69.030.702,43 de Restos a Pagar Não Processados inscritos no Exercício de 2018. A UFPR detém 74,70% desse valor. Continua em tramitação o processo 23075.187139/2017-37, onde constam as justificativas sobre a permanência dos empenhos em Restos a Pagar e as solicitações de cancelamentos de Restos a Pagar. Dos empenhos de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar e Em Liquidação no valor total de R\$ 24.425.705,31 no encerramento do Exercício, mostramos nas tabelas abaixo os de maior valor ainda pendentes por UG da UFPR, HC e HMVFA:

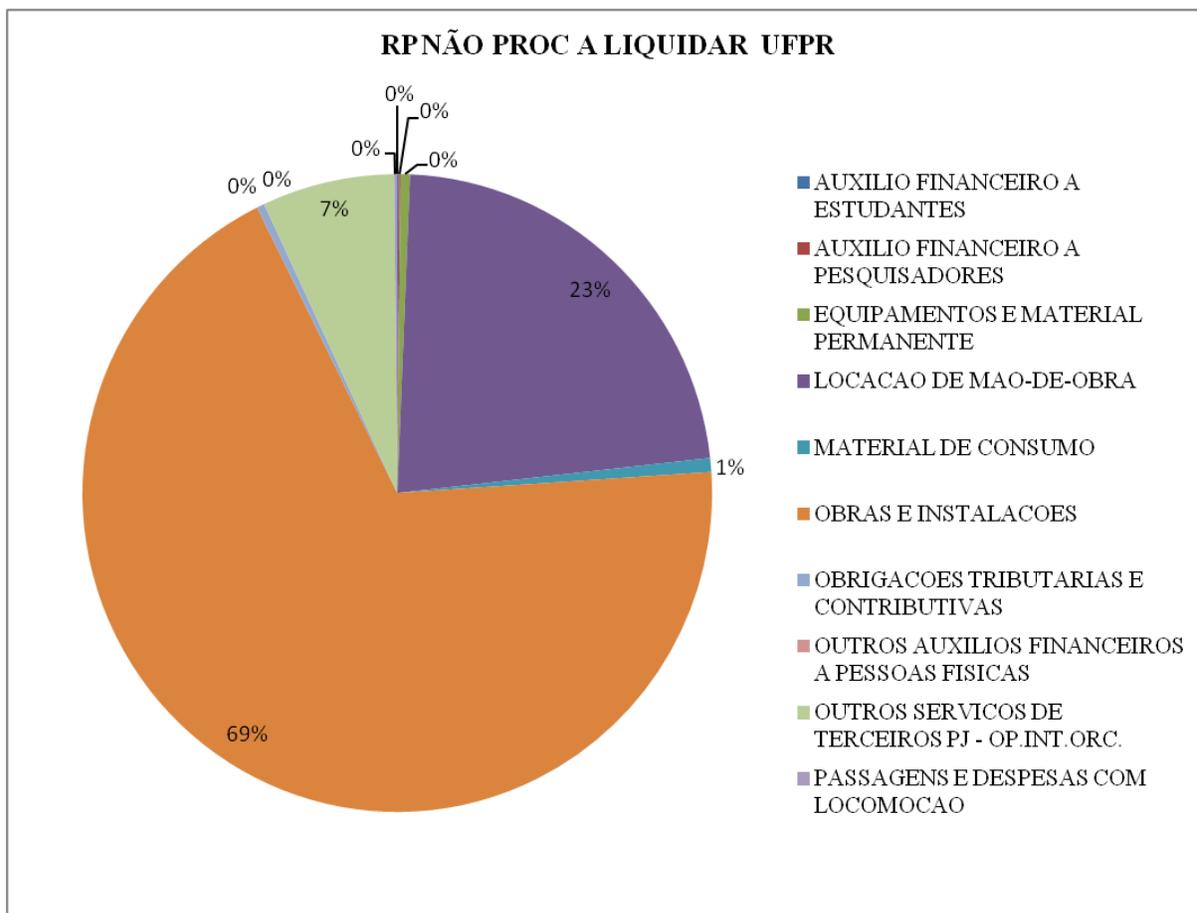
Tabela 22 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Nota de Empenho

EMPENHOS		ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2011NE80505898	51	OBRAS E INSTALACOES	8.104.142,38	33,31%
2011NE80505798	51	OBRAS E INSTALACOES	5.252.895,58	21,59%
2016NE80008004	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	2.511.833,23	10,32%
2017NE80728191	51	OBRAS E INSTALACOES	1.236.393,67	5,08%
2017NE80728291	51	OBRAS E INSTALACOES	779.953,00	3,21%
2016NE80823702	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	665.547,27	2,74%
2013NE80461491	51	OBRAS E INSTALACOES	429.173,93	1,76%
2017NE80009001	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	422.082,42	1,73%
2015NE80551991	51	OBRAS E INSTALACOES	348.581,70	1,43%
2017NE80175504	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	245.488,99	1,01%
2017NE80540305	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	242.736,90	1,00%
2017NE80676404	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	241.450,38	0,99%
2016NE80366691	51	OBRAS E INSTALACOES	230.000,00	0,95%
2016NE80337801	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	221.401,07	0,91%
2016NE80438601	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	195.454,99	0,80%
DEMAIS EMPENHOS	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	17.331,13	0,07%
DEMAIS EMPENHOS	20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	21.700,00	0,09%
DEMAIS EMPENHOS	30	MATERIAL DE CONSUMO	170.787,12	0,70%
DEMAIS EMPENHOS	33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	38.900,32	0,16%
DEMAIS EMPENHOS	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	751.658,01	3,09%
DEMAIS EMPENHOS	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORG.	1.650.747,61	6,78%
DEMAIS EMPENHOS	47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	96.513,30	0,40%
DEMAIS EMPENHOS	48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	1.650,00	0,01%
DEMAIS EMPENHOS	51	OBRAS E INSTALACOES	336.223,14	1,38%
DEMAIS EMPENHOS	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	119.209,98	0,49%
TOTAL			24.331.856,12	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

O maior valor, de R\$ 8.104.142,38, trata-se da contratação da empresa Construtora Brasil Central - Araguaia. A seguir apresenta-se um gráfico ilustrando o percentual dos restos a pagar por natureza de despesa, onde se destacam as obras e instalações:

Figura 4 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Com relação ao Hospital de Clínicas da UFPR, os empenhos de maiores valores de material de consumo dizem respeito à empresa Induslab Comércio de Produtos para Laboratórios Ltda, Emenda Parlamentar Luciano Ducci, que aguarda autorização da unidade do Hospital que solicitou a compra, para cancelar ou pagar esses empenhos.

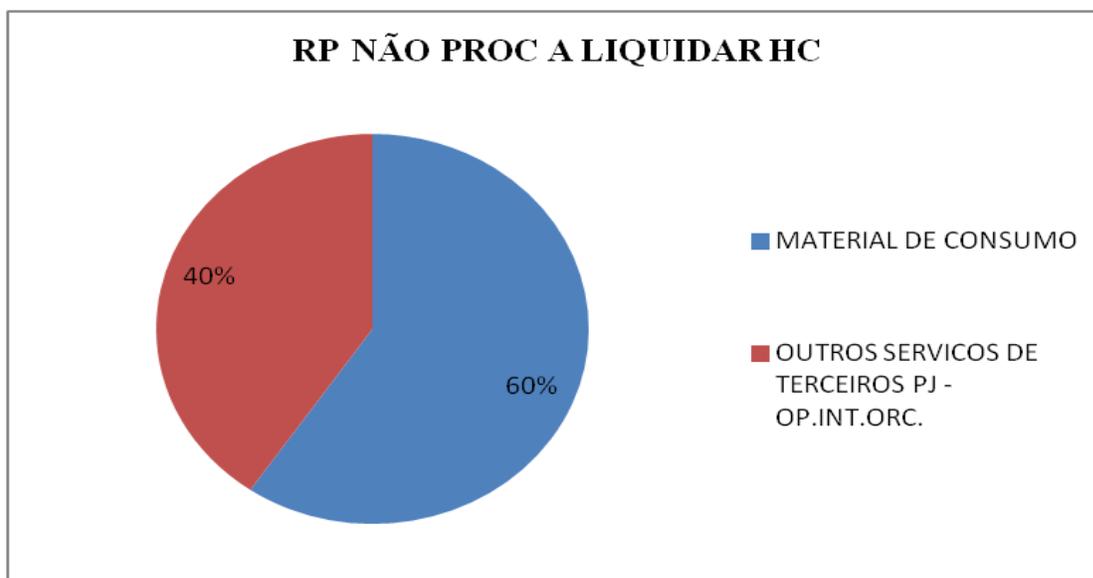
Tabela 23 – HC - Restos a Pagar Não Processados por Nota de Empenho

EMPENHOS		ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2017NE80350435	30	MATERIAL DE CONSUMO	22.205,75	45,13%
2017NE80354135	30	MATERIAL DE CONSUMO	6.300,00	12,80%
2017NE80554011	30	MATERIAL DE CONSUMO	800,00	1,63%
2017NE80789757	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	19.900,00	40,44%
TOTAL			49.205,75	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Na figura 04, pode-se observar que 60% dos restos a pagar não processados referem-se a Material de Consumo.

Figura 5 – HC - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

O Hospital Victor Ferreira do Amaral detém apenas R\$ 0,03 de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar, empenho estimativo em nome da FUNPAR SICONV nº 831605/2016-convênio UFPR nº 24/2016.

Tabela 23 - HVFA - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Nota de Empenho

EMPENHOS	ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2017NE80001304 39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	0,03	100,00%
TOTAL		0,03	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

No final do exercício de 2018, diversos processos estavam com pendências de recebimento de materiais ou falta de documentos que possibilitassem a inscrição na conta “fornecedores”. A seguir, apresenta-se a tabela com a relação do Exercício Encerrado de 2018:

Tabela 24 – UFPR - Restos a Pagar Em Liquidação Por Nota de Empenho

EMPENHOS		ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2017NE80579035	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.645,00	12,64%
2017NE80569712	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.199,90	2,69%
2017NE80663733	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	68,45	0,15%
2016NE80814725	30	MATERIAL DE CONSUMO	9.405,00	21,07%
2017NE80623023	30	MATERIAL DE CONSUMO	4.996,24	11,19%
2017NE80621111	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.721,00	6,09%
2017NE80583611	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.410,36	5,40%
2017NE80705735	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.326,95	5,21%
2017NE80683811	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.158,30	4,83%
2016NE80739240	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.429,66	3,20%
2017NE80571540	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.200,00	2,69%
2017NE80583835	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.189,64	2,66%
2017NE80706004	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.184,32	2,65%
2016NE80651407	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.025,80	2,30%
2017NE80254229	30	MATERIAL DE CONSUMO	640,00	1,43%
2017NE80666735	30	MATERIAL DE CONSUMO	482,48	1,08%
2017NE80666411	30	MATERIAL DE CONSUMO	426,24	0,95%
2017NE80424635	30	MATERIAL DE CONSUMO	415,80	0,93%
2017NE80573411	30	MATERIAL DE CONSUMO	269,61	0,60%
2017NE80611335	30	MATERIAL DE CONSUMO	179,99	0,40%
2016NE80154579	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.705,67	8,30%
2016NE80154677	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.008,00	2,26%
2017NE80387522	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	405,00	0,91%
2016NE00159135	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	150,00	0,34%
TOTAL			44.643,41	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Na conta Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar ainda existem algumas pendências. A maioria dos empenhos está aguardando pagamentos, pois foram liquidados no final do exercício, devendo ser pagos ou cancelados no início do exercício seguinte, demonstrados a seguir:

Tabela 25 - UFPR- Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar por Nota de Empenho

EMPENHOS		ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2017NE80720779	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	200.000,00	100,00%
TOTAL			200.000,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

O único empenho na situação de RP não Processado Liquidado a Pagar, foi liquidado em novembro de 2018, referente à Nota de Débito 9124 - FUNPAR, parcela de Dezembro/2017, do Programa Mais Médicos para o Brasil, Processo 63554/18-87, Setor de Ciências da Saúde.

Os Restos a Pagar Processados a Pagar são apresentados nas tabelas abaixo tendo o valor total de R\$ 1.829.704,53 do órgão UFPR e cujas pendências estão sendo acompanhadas pela Direção Financeira do Departamento de Contabilidade e Finanças da UFPR e as do HC e HMVFA pela Direção Financeira do HC:

Tabela 26 - UFPR - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho

EMPENHOS		ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2015NE00139701	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	76.000,00	4,23%
2016NE00169201	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	21.294,00	1,18%
2017NE00019501	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.700,00	0,21%
2016NE00021901	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	2.000,00	0,11%
2016NE00023401	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	2.000,00	0,11%
2016NE00073801	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.500,00	0,08%
2015NE00049101	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.400,00	0,08%
2016NE00091601	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.400,00	0,08%
2015NE00139601	20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	22.000,00	1,22%
2016NE00169801	20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.800,00	0,16%
2015NE80792534	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7.010,70	0,39%
2017NE80578342	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	864,99	0,05%
2015NE80273748	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	864,00	0,05%
2014NE80422708	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	423,75	0,02%
2016NE80012802	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.485.639,77	82,65%
2016NE80007601	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	81.493,21	4,53%
2015NE80008501	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	18.142,99	1,01%
2015NE80043801	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	13.653,86	0,76%
2016NE80438601	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.767,58	0,10%
2016NE80538701	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	33,48	0,00%
2014NE80297611	30	MATERIAL DE CONSUMO	7.663,40	0,43%
2013NE80651711	30	MATERIAL DE CONSUMO	6.626,00	0,37%
2016NE80714935	30	MATERIAL DE CONSUMO	4.097,70	0,23%
2016NE80620704	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.971,77	0,17%
2013NE80778135	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.888,75	0,16%
2013NE80864711	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.835,00	0,16%
2016NE80319725	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.486,48	0,14%
2016NE80319835	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.984,58	0,11%
2017NE80180704	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.498,28	0,08%
2015NE80449229	30	MATERIAL DE CONSUMO	946,60	0,05%
2016NE80715240	30	MATERIAL DE CONSUMO	666,50	0,04%
2016NE80715111	30	MATERIAL DE CONSUMO	464,10	0,03%
2014NE80617811	30	MATERIAL DE CONSUMO	420,00	0,02%
2014NE80369611	30	MATERIAL DE CONSUMO	380,00	0,02%
2014NE80525611	30	MATERIAL DE CONSUMO	370,00	0,02%
2016NE80515206	36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	3.009,00	0,17%
2014NE80195963	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	8.000,00	0,45%
2016NE80637422	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.700,00	0,15%
2013NE80987580	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.126,20	0,06%
2016NE80457341	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	944,66	0,05%
2016NE80457041	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	904,32	0,05%
2016NE80457280	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	151,88	0,01%
2016NE80350914	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	90,00	0,01%
2016NE80270074	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	77,40	0,00%
2016NE80457141	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	71,44	0,00%
2016NE80086341	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	63,01	0,00%
2016NE80086241	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	29,13	0,00%
TOTAL			1.797.454,53	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

O valor mais expressivo compreende ao contrato de limpeza e manutenção firmado com a empresa WW Serv-Serviços e Obras Eireli (R\$ 1.485.639,77) que consta em Nota Específica de Contratos.

O valor referente à empresa Engedat Construção Civil LTDA - EPP (R\$ 98.893,96) foi cancelado em 14 de novembro de 2018, conforme Processo 064140/2018-75 - 15NP003265. O pagamento da N.F. 97, constante do Processo físico 202622/14-14, não foi autorizado, devido ao mesmo não ter sido encontrado. Diante disso, esta Contabilidade solicitou um posicionamento da SUINFRA sobre o cancelamento da obrigação.

O Hospital de Clínicas da UFPR não possui Restos a Pagar Processados a Pagar devido ao excelente trabalho da Contabilidade e da Direção Financeira no acompanhamento dos mesmos.

Tabela 27 - HVFA - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho

EMPENHO	ELEMENTO DE DESPESA	VALOR	%
2012NE80010235	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	32.250,00	100%
TOTAL		32.250,00	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

O valor do Hospital Victor Ferreira do Amaral refere-se à Dell Computadores Do Brasil Ltda. Em 2019, conforme posicionamento da Direção Financeira e da Contabilidade do Complexo Hospitalar, esse empenho será cancelado.

e) Balanço Financeiro

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná apresentou as seguintes variações Financeiras que se mostraram relevantes:

Tabela 28 - Resultado Financeiro - Visão Geral

	31/12/2018	31/12/2017	AH
Receitas Orçamentárias	39.664.734,74	48.608.877,78	-18,40%
Despesas Orçamentárias	-1.964.634.938,38	-1.893.954.405,97	3,73%
Resultado Orçamentário (I)	-1.924.970.203,64	-1.845.345.528,19	4,31%
Transferências Financeiras Recebidas	2.059.832.914,34	2.096.525.183,66	-1,75%
Transferências Financeiras Concedidas	-233.987.792,43	-248.185.843,94	-5,72%
Transferências Financeiras Líquidas (II)	1.825.845.121,91	1.848.339.339,72	-1,22%
Recebimentos Extraorçamentários	185.899.696,50	59.635.145,65	211,73%
Despesas Extraorçamentárias	-50.563.362,37	-52.984.038,72	-4,57%
Resultado Extraorçamentário (III)	135.336.334,13	6.651.106,93	1934,79%
Resultado Financeiro do Exercício (I+II+III)	36.211.252,40	9.644.918,46	275,44%

Fonte: SIAFI, 2018.

e.1) Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias representam cerca de 1,63% do total de ingressos no final do Exercício de 2018. A valores brutos percebe-se uma queda de 18,40% ao ser comparadas com 2017. Nesse montante concentra-se o resultado da soma de todas as receitas realizadas na Universidade, em seguida, deduzindo as devoluções e ressarcimentos. Essas receitas referem-se a diversas origens como serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, arrecadação do Centro de Línguas, cessão de uso, entre outros. Neste ano foram devolvidos vários convênios de exercícios anteriores da Fundação Araucária, representando a maioria dos 50,13% da análise em relação ao exercício de 2017. Este valor expressivo teve impacto na Receita Realizada do Exercício, conforme item 3.6.1.1. do MCASP 7ª edição Parte I – Procedimentos Contábeis Referentes à Receita Orçamentária.

e.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando a DFC verifica-se que o Repasse Recebido superou o valor do Repasse Recebido no Exercício Anterior em apenas 0,60%, mas sua relevância é de 73,72% em relação ao total dos Ingressos. Houve um acréscimo na Movimentação de Saldos Patrimoniais de 24,93 % em relação ao exercício anterior também pelo reflexo das devoluções dos Convênios da Fundação Araucária pelo roteiro contábil tramitar por estas contas.

e.3) Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários tiveram um aumento de 211,73% em relação ao exercício anterior (2017). Houve uma grande variação do grupo. O subgrupo Outros Recebimentos Orçamentários teve um grande aumento devido a devoluções nos códigos de devolução de salários, devolução de Convênios de Exercício anterior, recuperação de Despesas de Exercício anterior, etc...

e.4) Despesas Orçamentárias Vinculadas

As Despesas Ordinárias significam neste trimestre 58,42% do total dos dispêndios e apresentam um acréscimo de 751,55% ao serem comparadas com o Exercício de 2017. Neste trimestre destacaram-se as Despesas Vinculadas de Operação de Crédito com um acréscimo de 1.401,88% em relação ao valor do exercício anterior e representam 0,19% do total dos dispêndios. A Despesa Orçamentária Vinculada à Educação em 2018 foi de apenas 0,16 % do valor utilizado em 2017.



e.5) Despesas Extraorçamentárias

O pagamento de Restos a Pagar Processados neste encerramento de exercício apresenta um decréscimo de 43,31% em relação a 2017, representando 0,36% do total dos dispêndios. O pagamento de Restos a Pagar Não Processados teve um acréscimo neste ano em relação ao Exercício Anterior de 12,76%, representando 1,70% do total dos dispêndios.

O saldo para o Exercício Seguinte está demonstrado na DFC e teve um acréscimo de 24,65% em relação ao exercício anterior de 2017, representando 7,53% do total dos dispêndios.

f) Demonstração do Fluxo de Caixa

Em 31/12/2018, a Universidade Federal do Paraná apresenta-se com as seguintes variações mais relevantes:

f.1) Receitas Derivadas e Originárias

Analisando as contas que compõem o grupo de Receitas Derivadas e Originárias observa-se que em relação ao Exercício Anterior teve uma redução de 12,34%. As principais causas são a queda na arrecadação da Receita Industrial, de Serviços e Patrimonial. Mesmo havendo crescimento nas Outras Receitas Derivadas e Originárias em 3,96%, decorrentes de devoluções de Convênios de Exercício Anterior, foi compensado pelos decréscimos das receitas mencionadas.

f.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando o Balanço Financeiro verifica-se que as Transferências Financeiras recebidas apresentam uma variação negativa de 1,75% em relação ao Exercício Anterior. Houve expressiva redução na devolução dos convênios de receita com a Fundação Araucária de 88,94% em relação ao mesmo período do ano anterior.

f.3) Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A DFC apresentou neste trimestre um acréscimo de 275,44% em relação ao Exercício Anterior, resultado da redução do total dos Desembolsos em contrapartida dos recebimentos, principalmente dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento 131,41% (aquisições de ativo não circulante e outros desembolsos de investimentos, cerca de 127,54%).



Tabela 29 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

	31/12/2018	31/12/2017	AH
Atividades Operacionais	63.665.485,11	21.508.693,75	196,00%
Atividades de Investimento	-27.454.232,71	-11.863.775,29	131,41%
Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	36.211.252,40	9.644.918,46	275,44%

Fonte: SIAFI, 2018.

f.4) Caixa e Equivalente De Caixa Final

O saldo de Caixa Final é o que se apresenta no SIAFI, demonstrado na DFC e no Balanço Financeiro, resultado dos saldos da Conta Única – limite de saque, saldo da aplicação dos convênios de Receita e saldo das contas caução na Caixa Econômica Federal. Teve um acréscimo de 24,65% em relação ao exercício anterior de 2017.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS



UFPR/DCF

2019