



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

RELATÓRIO CONTÁBIL **UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ**

2017



UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2018



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

RELATÓRIO CONTÁBIL

2017

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ - UFPR

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

UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2018



REITOR

Professor Ricardo Marcelo Fonseca

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Professor Fernando Marinho Mezzadri

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Júlio 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	9
3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	10
Demonstrações Contábeis Consolidadas	15
Balanço Patrimonial	15
Demonstração das Variações Patrimoniais	16
Balanço Orçamentário Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social	17
Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	19
Balanço Financeiro	20
Demonstração dos Fluxos de Caixa	22
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	24
a) Balanço Patrimonial	24
b) Demonstrações das Variações Patrimoniais	37
c) Balanço Orçamentário	40
d) Execução dos Restos a Pagar	44
e) Balanço Financeiro	48
f) Demonstração do Fluxo de Caixa	50

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.	24
Tabela 2 – Imobilizado – Composição.	25
Tabela 3 – Bens Móveis – Composição.	26
Tabela 4 – Bens Imóveis – Composição.	27
Tabela 5 – Bens de Uso Especial – Composição.	28
Tabela 6 – Intangível – Composição.	29
Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.	31
Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.	31
Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.	32
Tabela 10 – Fornecedores – Principais Transações.	33
Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Composição.	34
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.	34
Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.	35
Tabela 14 – Contratados – Principais Transações.	35
Tabela 15 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.	40
Tabela 16 – Maiores Realizações/Execuções por relevância.	41
Tabela 17 – Despesas Orçamentárias – Composição.	42
Tabela 18 – Descentralizações Recebidas – Composição.	43
Tabela 19 – Descentralizações Concedidas – Composição.	44
Tabela 20 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por UG.	44
Tabela 21 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por NE - UFPR.	45
Tabela 22 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por NE - HC.	46
Tabela 23 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação por NE - UFPR.	46
Tabela 24 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação por NE - UFPR.	47
Tabela 25 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - UFPR.	47
Tabela 26 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - HC.	48
Tabela 27 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - HVFA.	48
Tabela 28 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por Categoria de Gasto.	48

Lista de Figuras

Figura 1 – UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS - ORDENADORES DE DESPESAS.	8
Figura 2 – Bens Móveis – Por Unidade Gestora.	26
Figura 3 – Bens Imóveis – Por Unidade Gestora.	28



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 T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativos ao exercício de 2017 do órgão 26241 UFPR, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, EXCETO no tocante a: a) FALTA/EVOLUÇÃO INCOMPATÍVEL DEPRECIAÇÃO ATIVO IMOBILIZADO (restrição 642); b) FALTA/EVOLUÇÃO INCOMPATÍVEL AMORTIZAÇÃO ATIVO INTANGÍVEL (restrição 643); c) SALDO INVERTIDO POR CONTA-CORRENTE d) FALTA DE ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DA CONTA CONTÁBIL 1.1.1.1.1.19.03 - BANCOS CONTA MOVIMENTO – DEMAIS CONTAS ; e) RESTOS A PAGAR DE 2011 Justificativas para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2017. a) Embora tenhamos avançado em 2017, 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, smj. A depreciação acumulada apresentada no RMB ainda não se mostra totalmente confiável. b) Não tivemos sucesso em 2017 nas abordagens às unidades responsáveis pelos softwares, marcas e patentes. Continuaremos, em 2018, a buscar junto a Administração Superior suporte para conseguirmos informações sobre o tema; c) Conforme as mensagens do SIAFI 2017/0056175 e 2017/0056457, foram extraídos do Tesouro Gerencial as informações de saldo invertido por conta-corrente, onde constatamos somente a conta contábil “Receita Realizada 6.2.1.2.0.00.00”. Verificamos que isso se deve ao fato da arrecadação acontecer na esfera 7 e nós só podermos movimentar pela esfera 9 com o evento 80.0.850 ou 80.0.836, nos casos de convênio de receita. Temos a informar que os controles tanto orçamentário como financeiro se dá através do detalhamento das fontes de recurso, de outra forma os controles seriam externos ao SIAFI, o que prejudicaria a transparência; d) Falta de atualização monetária/conciliação anual nas contas de caução 1.1.1.1.1.19.03 – Bancos Conta Movimento – DEMAIS CONTAS cuja justificativa deve-se ao fato da atualização monetária ser feita somente no momento da devolução da caução. Em 2017, encaminhamos o Ofício 0419/2017 em dezesseis de novembro ao Gerente da Caixa Econômica Federal solicitando os extratos, mas não fomos atendidos. Em 2018, tentaremos contato com a CEF para solucionar o problema; e) Não foram cancelados os empenhos de Restos a Pagar a liquidar 2011NE805057 de 5.252.895,58 e 2011NE805058 de 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. Maiores informações estarão em Nota Explicativa; Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.			
Local	Curitiba Paraná	Data	10/01/2018
Contador Responsável	DENISE MARIA MANSANI WOLFF	CRC nº	023848/O-4



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

1. Contexto Operacional

A Universidade Federal do Paraná (UFPR) é uma pessoa jurídica de natureza autárquica que está vinculado 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.

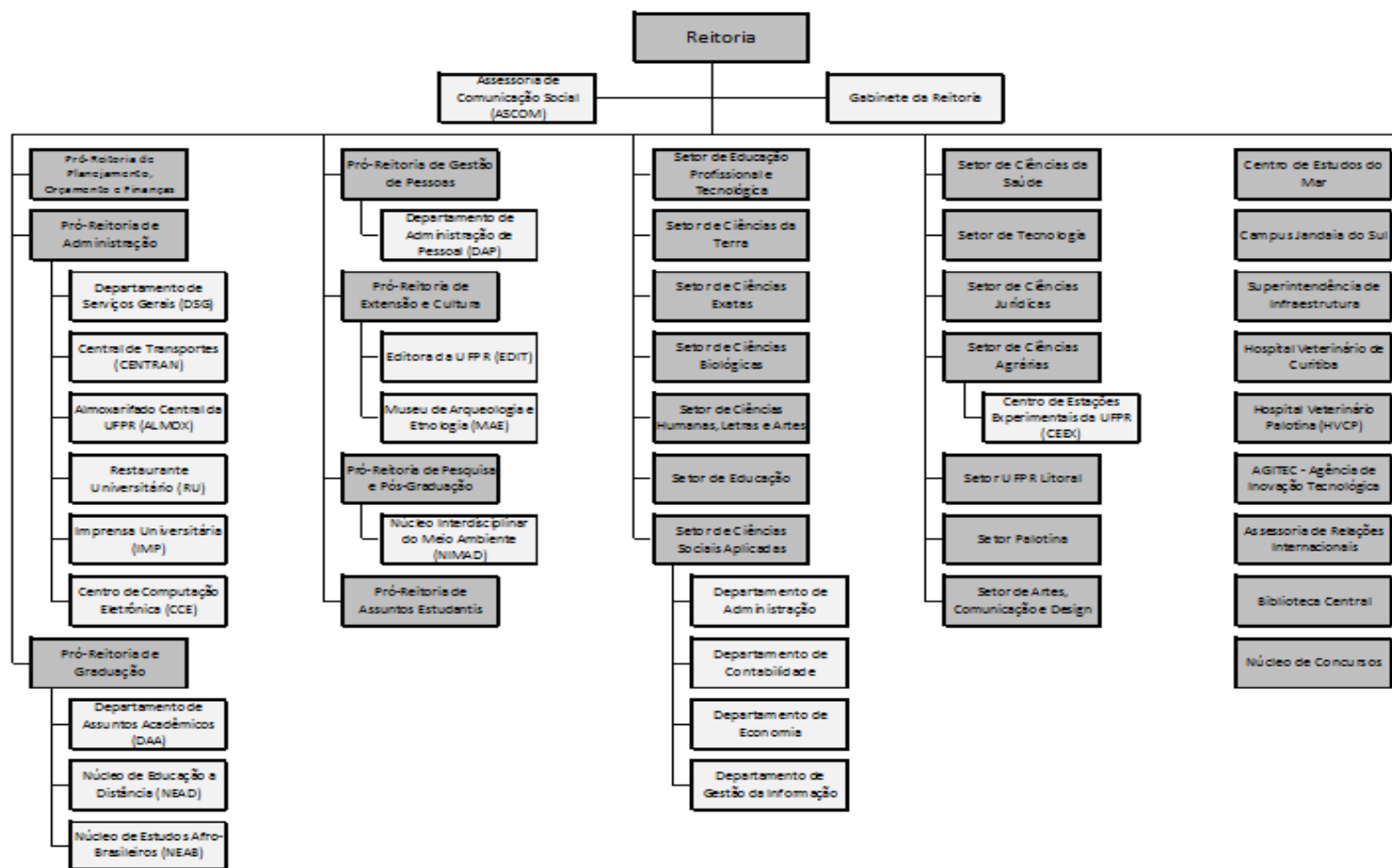
Em seu PDI Plano de Desenvolvimento Institucional traz como missão fomentar, construir e disseminar o conhecimento, contribuindo para a formação do cidadão e desenvolvimento humano sustentável.

A Universidade Federal do Paraná é a mais antiga universidade do Brasil e símbolo de Curitiba. Envolve 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 através 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, no Município de Maripá, Campus de Jandaia do Sul e Campus Toledo, além de Campi Avançados, com as Estações Experimentais, Centro de Administração Federal em Paranaguá e os Hospitais: de Clínicas (Curitiba), Maternidade Victor Ferreira do Amaral (Curitiba), do Trabalhador (Curitiba), Hospital Veterinário (Curitiba), Hospital Veterinário (Palotina) Museu de Arqueologia e Etnologia de Paranaguá (Paranaguá). Totaliza 308 edificações, 484.744,89 m² de área construída e 11.408.620,26 m² de área do terreno.

A execução financeira é de responsabilidade do Departamento de Contabilidade e Finanças da PROPLAN como definida no artigo primeiro do Ato Orçamentário nº 1/2017, embora a autorização seja por delegação do Reitor conforme a hierarquia administrativa representada abaixo pelos retângulos realçados (Ordenadores de Despesas) e as Unidades Orçamentárias subordinadas sem realce:

Figura 1 – UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS - ORDENADORES DE DESPESAS



Fonte: Ato Orçamentário UFPR, 2017.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Em 2016, a Instituição de Ensino Superior apresentou crescimento em todas as dimensões e eixos avaliados por indicadores, demonstrando a articulação da pesquisa e extensão com a dimensão curricular do ensino de graduação e pós-graduação. Uma Universidade é constituída por pessoas e em 2016 integravam a comunidade acadêmica até o mês de setembro: 26.843 discentes na graduação; sendo 1.273 na modalidade de Educação a Distância; 121 em cursos técnicos; 370 alunos no curso de especialização em residência médica, 143 alunos em residência multiprofissional e 54 alunos em residência de Medicina Veterinária; 4.818 na pós-graduação *Lato Sensu*, 3.464 na pós-graduação *Stricto Sensu* nível Mestrado e 2.454 no nível Doutorado. Todos estes alunos foram apoiados por 3.715 servidores técnico-administrativos e 2.632 servidores docentes nas diversas áreas do conhecimento. (Relatório de Gestão da IES, 2016)

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, 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) 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 Vitor 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 período do quarto e último trimestre de 2017.

Neste relatório serão evidenciadas as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2017. Cabe ressaltar a importância da divulgação trimestral das DC 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. Em 2017 houve alteração na estrutura da Pró-Reitoria de Administração, extinguiu-se o Departamento de Serviços Gerais e criou-se o Departamento de Logística e o Departamento de Licitação, com vistas a melhorar a gestão patrimonial. Para que isso ocorra, estão acontecendo estudos conjuntos PRA (DELOG) e PROPLAN (DCF) abrangendo situações específicas como, por exemplo o registro dos semoventes, dos Ativos Intangíveis, das Marcas e Patentes, dos Inventários e controles necessários à sua evidenciação e de suas depreciações/amortizações. No terceiro trimestre, em atendimento ao Ofício 21/2017 do Ministério de Educação foram ajustados todos os imóveis da instituição dentro do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), aproveitando o ensejo também foi solicitada uma primeira avaliação dos bens imóveis existentes com a manifestação da Unidade SUINFRA.

Em andamento também, 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.

O compromisso da Reitoria em interiorizar e ampliar cada vez mais o papel da UFPR no desenvolvimento sócio-econômico do Estado atingiu mais uma importante etapa, iniciando em março de 2016 o Curso de Medicina no novo Campus de Toledo em uma parceria com a Prefeitura da Cidade. Aprovado pela Resolução 26/14 somente foi incorporado ao SIAFI em 2017 pela emissão do Ato Orçamentário 01/2017.

Visando imprimir maior eficiência na Administração, a Pró-Reitoria de Administração propôs a extinção do Departamento de Serviços Gerais – DSG e da Coordenação de Licitações – COMLIC e a criação do Departamento de Licitações e Contratações – DELIC e do Departamento de Logística – DELOG. (MEMO 11/2018/UFPR/R/PRA/DSG). Aprovado pelo COPLAD através da Resolução 35/17 de 29 de novembro de 2017, somente foi alterado no SIAFI em 2018 pelo recebimento do processo 23075.002734/2018-92.

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A Universidade Federal do Paraná considerando as opções e premissas do modelo PCASP, apresentará a seguir as principais práticas adotadas 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, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados.

(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.

g) 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. De acordo com o critério definido por Grupo Técnico, instituído pela Portaria GMF nº 310/2014, os créditos das categorias 'ii' a 'iv' possuem 100% de recuperabilidade; portanto, Ministério da Educação Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 3º Trimestre/2017 não estariam sujeitos à

estimativa de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimativa de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. Os critérios de reconhecimento dos créditos de dívida ativa e respectivo ajuste para perdas estão em processo de revisão, com previsão de mudança nessas políticas contábeis até o encerramento deste exercício, pela Coordenação-Geral de Contabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional – CCONT/STN.

(f) 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.

(g) 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).

(h) 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.

(i) 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.

(j) 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.

(k) Apuração do resultado

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

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

(k.I) - Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA 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.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

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.

(k.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.

(k.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.

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Balanço Patrimonial

R\$ - Em reais

	NE	31/12/2017	31/12/2016
ATIVO CIRCULANTE		205.069.459,66	471.841.620,85
Caixa e Equivalentes de Caixa		146.893.425,00	137.248.506,54
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	a.1	39.930.436,97	315.385.391,01
Estoques	a.2	18.242.583,07	19.060.535,90
VPDs Pagas Antecipadamente	a.3	3.014,62	147.187,40
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.257.424.269,37	1.246.940.952,16
Ativo Realizável a Longo Prazo		1.998.962,95	1.622.057,52
Créditos a Longo Prazo		1.056.601,61	1.056.601,61
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	a.4	942.361,34	565.455,91
Investimentos		0,57	0,57
Imobilizado	a.5	1.250.432.728,87	1.240.511.914,73
Intangível	a.6	4.992.576,98	4.806.979,34
Diferido		-	-
TOTAL DO ATIVO		1.462.493.729,03	1.718.782.573,01
PASSIVO CIRCULANTE		16.832.464,35	39.046.123,88
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	a.7	-	1.067.013,82
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	a.8	14.287.583,36	35.314.609,60
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		267,00	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	a.9	2.544.613,99	2.664.500,46
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		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	a.8	13.278.995,53	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo	a.10	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		30.111.459,88	39.046.123,88
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.432.382.269,15	1.679.736.449,13
Reservas de Capital		229.268,03	229.268,03
Resultados Acumulados		1.432.153.001,12	1.679.507.181,10
Resultado do Exercício	a.11	164.636.988,34	109.561.135,90
Resultados de Exercícios Anteriores	a.12	1.679.507.181,10	1.558.117.398,87
Ajustes de Exercícios Anteriores	a.13	-411.991.168,32	11.828.646,33
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.432.382.269,15	1.679.736.449,13
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.462.493.729,03	1.718.782.573,01

Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ - Em reais

	NE	31/12/2017	31/12/2016
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		2.271.081.711,37	2.020.750.560,75
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	b.1	30.687.819,02	42.997.165,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	b.2	5.076.820,52	12.789.111,66
Transferências e Delegações Recebidas	b.3	2.132.636.259,11	1.949.274.851,66
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	b.4	93.725.484,83	6.998.702,49
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		8.955.327,89	8.690.729,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		2.106.444.723,03	1.911.189.424,85
Pessoal e Encargos	b.5	976.922.238,79	894.181.935,69
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	b.6	491.958.006,53	431.435.575,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	b.7	261.041.565,69	274.960.743,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		104.708,67	160.327,46
Transferências e Delegações Concedidas	b.8	299.392.076,62	247.879.348,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		20.435.242,01	19.842.716,12
Tributárias		558.532,03	4.426.443,95
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	b.9	56.032.352,69	38.302.334,29
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		164.636.988,34	109.561.135,90

Balanço Orçamentário
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

R\$ - em reais

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)		68.020.994,00	68.020.994,00	48.388.677,78	-19.632.316,22
Receita Patrimonial		9.786.637,00	9.786.637,00	8.140.410,93	-1.646.226,07
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		1.667.681,00	1.667.681,00	4.010.400,18	2.342.719,18
Valores Mobiliários		8.118.956,00	8.118.956,00	3.610.075,19	-4.508.880,81
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	519.935,56	519.935,56
Receita Industrial		216.860,00	216.860,00	45.034,06	-171.825,94
Receitas de Serviços		50.139.184,00	50.139.184,00	26.134.913,40	-24.004.270,60
Serviços Adm Com Gerais	c.1	40.846.392,00	40.846.392,00	18.556.126,62	-22.290.265,38
Serviços e Atividades Saúde	c.2	6.544.654,00	6.544.654,00	6.611.647,93	66.993,93
Outros Serviços		2.748.138,00	2.748.138,00	967.138,85	-1.780.999,15
Transferências Correntes		6.982.658,00	6.982.658,00	5.308.642,39	-1.674.015,61
Outras Receitas Correntes		895.655,00	895.655,00	8.759.677,00	7.864.022,00
Multas Adm, Contr e Judiciais	c.3	5.596,00	5.596,00	84.830,15	79.234,15
Indenizações, Restit e Ressar	c.4	95.348,00	95.348,00	4.850.115,54	4.754.767,54
Demais Receitas Correntes		794.711,00	794.711,00	3.824.731,31	3.030.020,31
RECEITAS DE CAPITAL (II)		-	-	220.200,00	220.200,00
Alienação de Bens		-	-	220.200,00	220.200,00
Alienação de Bens Móveis		-	-	220.200,00	220.200,00
SUBTOTAL DE RECEITAS (III)= (I+II)		68.020.994,00	68.020.994,00	48.608.877,78	-19.412.116,22
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		68.020.994,00	68.020.994,00	48.608.877,78	-19.412.116,22
DEFICIT (IV)				1.845.345.528,19	1.845.345.528,19
TOTAL		68.020.994,00	68.020.994,00	1.893.954.405,97	-1.825.933.411,97



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

R\$ - em reais

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (V)		1.642.129.183,00	1.714.107.146,00	1.860.806.326,09	1.830.789.876,95	1.822.171.282,46	-146.699.180,09
Pessoal e Encargos Sociais	c.5	1.373.115.479,00	1.447.139.983,00	1.426.492.666,83	1.426.492.666,83	1.426.492.666,83	20.647.316,17
Outras Despesas Correntes	c.6	269.013.704,00	266.967.163,00	434.313.659,26	404.297.210,12	395.678.615,63	-167.346.496,26
DESPESAS DE CAPITAL (VI)		37.076.876,00	37.118.590,00	33.148.079,88	13.506.384,26	12.722.650,95	3.970.510,12
Investimentos	c.7	37.076.876,00	37.118.590,00	33.148.079,88	13.506.384,26	12.722.650,95	3.970.510,12
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VII) = (V + VI)		1.679.206.059,00	1.751.225.736,00	1.893.954.405,97	1.844.296.261,21	1.834.893.933,41	-142.728.669,97
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		1.679.206.059,00	1.751.225.736,00	1.893.954.405,97	1.844.296.261,21	1.834.893.933,41	-142.728.669,97
TOTAL		1.679.206.059,00	1.751.225.736,00	1.893.954.405,97	1.844.296.261,21	1.834.893.933,41	-142.728.669,97

Execução de Restos a Pagar 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	1.224.667,48	36.004.849,30	26.552.711,74	26.520.969,62	4.221.495,69	6.487.051,47
Pessoal e Encargos Sociais	-	59.631,71	-	-	59.631,71	-
Outras Despesas Correntes	1.224.667,48	35.945.217,59	26.552.711,74	26.520.969,62	4.161.863,98	6.487.051,47
DESPESAS DE CAPITAL	19.739.097,00	12.596.897,61	10.252.341,97	10.252.066,97	1.184.667,68	20.899.259,96
Investimentos	19.739.097,00	12.596.897,61	10.252.341,97	10.252.066,97	1.184.667,68	20.899.259,96
TOTAL	20.963.764,48	48.601.746,91	36.805.053,71	36.773.036,59	5.406.163,37	27.386.311,43

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	161.506,20	17.775.869,17	15.111.699,29	1.055.365,88	1.770.310,20
Outras Despesas Correntes	161.506,20	17.775.869,17	15.111.699,29	1.055.365,88	1.770.310,20
DESPESAS DE CAPITAL	132.431,71	515.005,49	450.820,11	32.948,68	163.668,41
Investimentos	132.431,71	515.005,49	450.820,11	32.948,68	163.668,41
TOTAL	293.937,91	18.290.874,66	15.562.519,40	1.088.314,56	1.933.978,61



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

Balanço Financeiro

R\$ - em reais

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2017	31/12/2016
Receitas Orçamentárias (I)		48.608.877,78	62.054.061,96
Ordinárias		1.509.741,53	1.694.279,47
Vinculadas		48.583.269,95	65.797.990,78
Educação	e.1	509.440,04	132.919,47
Alienação de Bens e Direitos		226.172,00	108.050,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		47.847.657,91	65.557.021,31
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-1.484.133,70	-5.438.208,29
Transferências Financeiras Recebidas (II)		2.096.525.183,66	1.917.494.355,34
Resultantes da Execução Orçamentária		2.015.686.773,84	1.829.400.140,84
Repasse Recebido	e.2	1.782.330.453,51	1.604.194.659,20
Sub-repasse Recebido		233.356.320,33	225.205.481,64
Independentes da Execução Orçamentária		80.838.409,82	88.094.214,50
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		77.615.096,30	79.991.983,14
Demais Transferências Recebidas			4.995,60
Movimentação de Saldos Patrimoniais		3.223.313,52	8.097.235,76
Recebimentos Extraorçamentários (III)	e.3	59.635.145,65	67.516.805,02
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		9.402.327,80	18.279.223,22
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		49.658.144,76	48.601.746,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		556.792,48	577.473,72
Outros Recebimentos Extraorçamentários		17.880,61	58.361,17
Restituições a Pagar			57.661,17
Arrecadação de Outra Unidade			700,00
Demais Recebimentos		17.880,61	
Saldo do Exercício Anterior (IV))		137.248.506,54	129.646.506,54
Caixa e Equivalentes de Caixa		137.248.506,54	129.646.506,54
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		2.342.017.713,63	2.176.711.728,86
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2017	31/12/2016
Despesas Orçamentárias		1.893.954.405,97	1.720.692.512,52
Ordinárias		166.854.324,62	386.941.083,46
Vinculadas	e.4	1.727.100.081,35	1.333.751.429,06
Educação		1.105.286.063,34	985.218.409,94
Seguridade Social (Exceto RGPS)		565.378.094,82	289.272.084,63
Operação de Crédito		299.625,43	1.425.510,72
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		56.136.297,76	55.223.965,93
Outros Recursos Vinculados a Fundos			2.611.457,84
Transferências Financeiras Concedidas		248.185.843,94	245.617.165,56
Resultantes da Execução Orçamentária		233.658.149,85	225.278.117,41
Repasse Concedido		55.098,54	72.635,77



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

Sub-repasse Concedido		233.356.320,33	225.205.481,64
Repasse Devolvido		246.730,98	
Independentes da Execução Orçamentária		14.527.694,09	20.339.048,15
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		11.568.100,95	13.689.890,41
Demais Transferências Concedidas			9.954,42
Movimento de Saldos Patrimoniais		2.959.593,14	6.639.203,32
Despesas Extraorçamentárias	e.5	52.984.038,72	73.153.544,24
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		15.562.519,40	34.811.843,81
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		36.773.036,59	37.766.735,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		590.821,56	572.609,82
Outros Pagamentos Extraorçamentários		57.661,17	2.355,00
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		57.661,17	
Demais Pagamentos			2.355,00
Saldo para o Exercício Seguinte		146.893.425,00	137.248.506,54
Caixa e Equivalentes de Caixa		146.893.425,00	137.248.506,54
TOTAL		2.342.017.713,63	2.176.711.728,86

Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$ - em reais

	NE	31/12/2017	31/12/2016
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		21.508.693,75	32.730.438,75
INGRESSOS		2.145.488.534,53	1.980.076.202,19
Receitas Derivadas e Originárias	f.1	43.080.035,39	57.862.921,17
Receita Patrimonial		4.530.335,74	4.055.898,77
Receita Industrial		45.034,06	251.227,26
Receita de Serviços		26.134.913,40	38.655.617,20
Remuneração das Disponibilidades		3.610.075,19	10.867.790,59
Outras Receitas Derivadas e Originárias		8.759.677,00	4.032.387,35
Transferências Correntes Recebidas	f.2	5.308.642,39	4.083.090,79
Intergovernamentais		5,00	342.576,26
Dos Estados e/ou Distrito Federal		5,00	364.487,99
Dos Municípios		-	-21.911,73
Intragovernamentais		-	-9.619,94
Outras Transferências Correntes Recebidas		5.308.637,39	3.750.134,47
Outros Ingressos das Operações		2.097.099.856,75	1.918.130.190,23
Ingressos Extraorçamentários		556.792,48	577.473,72
Restituições a Pagar			57.661,17
Transferências Financeiras Recebidas		2.096.525.183,66	1.917.494.355,34
Arrecadação de Outra Unidade			700,00
Demais Recebimentos		17.880,61	
DESEMBOLSOS		-2.123.979.840,78	-1.947.345.763,44
Pessoal e Demais Despesas		-1.592.070.514,67	-1.443.799.277,06
Previdência Social		-490.612.070,67	-428.020.432,34
Saúde		-58.246.573,26	-62.086.014,29
Educação		-1.038.720.628,85	-952.583.494,38
Cultura		-645.675,44	-409.096,42
Direitos da Cidadania		-317.900,00	-
Ciência e Tecnologia		-69.496,80	-114.857,50
Agricultura		-	-7.912,30
Organização Agrária		-166.749,00	-299.865,48
Transporte		-414.439,22	-
Desporto e Lazer		-2.876.981,43	-277.604,35
Transferências Concedidas		-283.074.999,44	-257.354.356,00
Intragovernamentais		-189.710.945,27	-171.923.807,66
Outras Transferências Concedidas		-93.364.054,17	-85.430.548,34
Outros Desembolsos das Operações		-248.834.326,67	-246.192.130,38
Dispêndios Extraorçamentários		-590.821,56	-572.609,82
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-57.661,17	
Transferências Financeiras Concedidas		-248.185.843,94	-245.617.165,56
Demais Pagamentos			-2.355,00



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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-11.863.775,29	-25.128.438,75
INGRESSOS		220.200,00	108.050,00
Alienação de Bens		220.200,00	108.050,00
DESEMBOLSOS		-12.083.975,29	-25.236.488,75
Aquisição de Ativo Não Circulante		-11.916.877,88	-23.581.486,67
Outros Desembolsos de Investimentos		-167.097,41	-1.655.002,08
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	f.3	9.644.918,46	7.602.000,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		137.248.506,54	129.646.506,54
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	f.4	146.893.425,00	137.248.506,54

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

a) Balanço Patrimonial

Em 31/12/2017, tem-se a seguinte Visão Geral do Balanço Patrimonial:

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.

Em Reais - R\$				
	31/12/2017	31/12/2016	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	205.069.459,66	471.841.620,85	-56,54%	14,02%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.257.424.269,37	1.246.940.952,16	0,84%	85,98%
TOTAL DO ATIVO	1.462.493.729,03	1.718.782.573,01	-14,91%	100,00%
PASSIVO CIRCULANTE	16.832.464,35	39.046.123,88	-56,89%	1,15%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	13.278.995,53	0		0,91%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.432.382.269,15	1.679.736.449,13	-14,73%	97,94%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.462.493.729,03	1.718.782.573,01	-14,91%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017.

O Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ apresentou as seguintes variações patrimoniais por códigos de estrutura SIAFI que se mostraram mais relevantes:

a.1) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A importância dos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é de apenas 2,73% em relação ao Ativo e apresentou uma redução de 87,34% em relação ao exercício anterior devido a baixa de adiantamento de Transferências Voluntárias para atender acórdão 1320/2017-TCU (Vários lançamentos da Contabilidade STN).

Em relação ao terceiro trimestre apresentou uma redução de 35,44% referente a baixa de adiantamento de 13º. Salário decorrente do lançamento da folha de pagamento de Novembro/2017.

a.2) Estoques

A conta Estoques apresenta 1,25% de relevância em relação ao Ativo e uma queda de 4,29% em relação ao exercício anterior por provável redução na aquisição e aumento do consumo, principalmente no Hospital de Clínicas.

a.3) Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Houve uma redução de 97,95% 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) Demais Créditos a Longo Prazo

Esta conta apresentou um aumento significativo de 66,66% se comparado ao exercício anterior devido aos lançamentos de apropriação de parcelamento, conforme Termo de Parcelamento de Crédito da SET - Sociedade Educacional Tuiuti Ltda., CNPJ 76.590.249/0001-66, Processo Judicial 5050576-55.2013.4.04.7000 e Despacho n.00391/2017/GAB/PROC/PFUFPR/PGF/AGU, no montante de R\$ 850.872,39.

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 31/12/2017 e em 31/12/2016.

Tabela 2 – Imobilizado – Composição.

Em Reais - R\$			
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
Bens Móveis	239.627.832,74	275.337.655,06	-12,97
(+) Valor Bruto Contábil	375.010.789,64	348.016.537,48	7,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-135.382.956,90	-72.678.882,42	86,28
Bens Imóveis	1.010.804.896,13	965.174.259,67	4,73
(+) Valor Bruto Contábil	1.019.368.660,05	966.961.692,51	5,42
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-8.563.763,92	-1.787.432,84	379,11
Total	1.250.432.728,87	1.240.511.914,73	0,80

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

Bens Móveis

Os Bens Móveis corresponde neste trimestre a 25,64% do total do Ativo e teve uma redução de 7,76% em relação ao Exercício Anterior, decorrente de registro do processo de Inventário realizado na Universidade.

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Paraná em 31/12/2017 totalizavam R\$ 239.627.832,74 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 3 – Bens Móveis – Composição

Em Reais - R\$			
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramentas	178.186.257,16	122.413.760,80	45,56
Bens De Informática	48.987.288,11	34.699.871,21	41,17
Moveis E Utensílios	27.015.650,62	24.054.526,61	12,31
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	14.014.895,04	12.706.244,05	10,30
Veículos	16.768.857,97	16.649.553,09	0,72
Bens Moveis Em Andamento	771.038,34	1.457.004,00	- 47,08
Demais Bens Móveis	89.266.802,40	136.035.577,72	- 34,38
Depreciação/Amortização Acumulada de Bens Móveis	- 135.382.956,90	- 72.678.882,42	86,28
Total	239.627.832,74	275.337.655,06	- 12,97

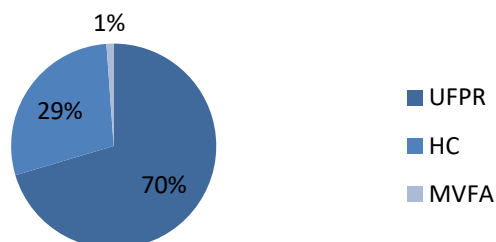
Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

No quarto trimestre de 2017, verifica-se uma diminuição dos saldos de bens móveis no âmbito da Universidade de aproximadamente R\$ 35.709.822,32, representando uma variação negativa de aproximadamente 12,97%. Percebeu-se que a diminuição constatada refere-se principalmente, ao aumento significativo da depreciação acumulada (86,28%) resultante do registro do processo de inventário dos bens móveis.

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*).

Os bens móveis estão distribuídos por unidade gestora conforme demonstrado na figura a seguir.

Figura 2 - Bens Móveis – Por Unidade Gestora



Fonte: SIAFI 2017.

Depreciação, Amortização e Exaustão Acumuladas de Bens Móveis

Neste trimestre a Depreciação apresenta acréscimo de 86,28% em relação ao exercício anterior na Revisão Analítica do Balanço Patrimonial, o que demonstra uma variação consequente da conciliação dos laudos do último inventário de bens móveis realizado na entidade, de acordo com a Macrofunção de Encerramento do Exercício.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Paraná em 31/12/2017 totalizavam R\$ 1.010.804.896,13 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Imóveis – Composição

Em Reais - R\$			
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
Bens de Uso Especial	963.937.991,36	888.536.746,66	8,49
BENS DE USO ESPECIAL NAO REGISTRADOS SPIU	-	23.072.960,44	-100,00
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	55.430.668,69	54.519.772,50	1,67
INSTALACOES	-	832.212,91	-100,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 8.563.763,92	- 1.787.432,84	379,11
Total	1.010.804.896,13	965.174.259,67	4,73

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial correspondem a 95,36% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Universidade Federal do Paraná, perfazendo o montante de R\$ 963.937.991,36 em 31/12/2017 a valores brutos.

A relevância da conta Bens Imóveis em relação ao total do ativo é de 69,70%, houve um acréscimo do percentual para 5,42% devido a vários lançamentos conforme processo 23075.195885/2017-02 em atendimento ao Ofício 21/2017/GAB/SPO/MEC.

No que tange aos valores de INSTALAÇÕES, diz respeito à regularização de registro efetuado em duplicidade no Hospital de Clínicas, pois já foram contabilizadas no SPIUnet pela reavaliação lançada em 13/06/2014.

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de imóveis de uso educacional, hospitais, fazendas, parques, reservas, edifícios, armazéns, entre outros.

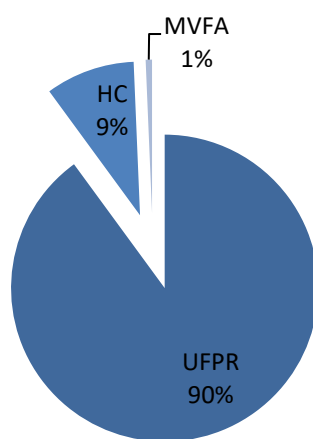
Em 31/12/2017 os bens de uso especial não registrados no SPIUnet (Sistema de Gestão dos Bens Públicos da União) foram inseridos mediante correção no regime de utilização do imóvel para: " em uso no serviço público".

Tabela 5 – Bens de Uso Especial – Composição

	Em Reais - R\$	
	31/12/2017	AV (%)
Imóveis Residenciais / Comerciais	4.111.985,19	0,43
Edifícios	69.692.575,72	7,23
Terrenos/Glebas	5.641.812,55	0,59
Armazéns/Galpões	17.168.548,50	1,78
Imóveis De Uso Educacional	709.242.507,55	73,58
Fazendas, Parques E Reservas	49.780.888,72	5,16
Laboratórios/Observatórios	2.354.770,29	0,24
Hospitais	89.281.322,48	9,26
Complexos/Fabricas/Usinas	16.663.580,36	1,73
Total	963.937.991,36	100,00

Fonte: SIAFI, 2017.

Figura 3– Bens Imóveis – Por Unidade Gestora



Fonte: SIAFI 2017.

A Unidade Gestora UFPR (153079) é detentora de aproximadamente 90% dos bens imóveis, visto que possui diversos campi, fazendas e estações experimentais distribuídos em diversas localidades 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 em novos valores para depreciação, de acordo com a metodologia adotada.

Observa-se um aumento de 379,11% em relação ao Exercício anterior devido a lançamentos efetuados pela Coordenação Geral de Contabilidade/STN com planilha da Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

a.6) Intangíveis

O Ativo Intangível da Universidade Federal do Paraná, em 31/12/2017, totalizou aproximadamente R\$ 4.992.576,98, estando distribuído em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Intangível – Composição

		Em reais - R\$			
		31/12/2017	31/12/2016	AV (%)	AH (%)
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	Software com Vida Útil Definida	2.087.583,40	2.081.808,78	41,81	0,28
	Software com Vida Útil Indefinida	176.658,86	24.335,84	3,54	625,92
	<i>Sub Total</i>	<i>2.264.242,26</i>	<i>2.106.144,62</i>		
HOSPITAL DE CLÍNICAS DA UFPR	Software com Vida Útil Definida	2.728.334,72	2.700.834,72	54,65	1,02
	<i>Sub Total</i>	<i>2.728.334,72</i>	<i>2.700.834,72</i>		
TOTAL		4.992.576,98	4.806.979,34	100,00	3,86

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

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 54% dos "*softwares*" de toda a Universidade.

A Unidade Gestora Universidade Federal do Paraná teve um acréscimo significativo na conta de softwares de vida útil indefinida, se comparado com exercício de 2016 (625,92%). Este aumento se dá pelo fato das novas aquisições: software Flexsim Educacional, software de simulação de tráfego, para uso em laboratório didático, Softwares Leica Edupark Infinity Complete para os equipamentos SR20 e GPS900 do Laboratório de Topografia, Simulador de Tráfego Aéreo e aquisição do sistema de Gestão de Hospitais Veterinários, entre outros.

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.

Permanece a resposta do primeiro trimestre, pois ainda não é possível que a Unidade que controla os Softwares controle a amortização individualizada. O Departamento de Contabilidade e Finanças está em negociações 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

No terceiro trimestre em relação ao exercício anterior houve grande variação de 6.485,03% em Pessoal a Pagar Curto Prazo, devido ao reajuste dos Docentes, Lei 13.325/2016. A Remuneração e Benefícios teve uma grande variação no segundo trimestre por problemas com o pagamento da Folha do Hospital de Clínicas, regularizado em 03/07/17.

Percebe-se que ao final do exercício de 2017 a Universidade Federal do Paraná conseguiu cumprir com todas as suas obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais.

a.8) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ apresentou um saldo em aberto de R\$ 27.566.578,89 milhões relacionados como fornecedores e contas pagar.

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

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

			Em reais R\$	
	31/12/2017	31/12/2016	AH	AV
Curto Prazo	14.287.583,36	35.314.609,60	-59,54%	51,83%
Nacionais	13.895.675,70	34.872.369,01	-60,15%	50,41%
Estrangeiros	391.907,66	442.240,59	-11,38%	1,42%
Longo Prazo	13.278.995,53	-	0,00%	48,17%
Nacionais	13.278.995,53	-	0,00%	48,17%
Total	27.566.578,89	35.314.609,60	-21,94%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

A Conta Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo é relevante 46,15% em relação ao total do Passivo e teve uma redução de 60,15% comparativamente ao exercício anterior, enquanto a conta Fornecedores Estrangeiros reduziu em 11,38%. Já a conta de Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Longo Prazo representam 44,10% do Passivo Total.

A maior parte dos fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando cerca de 50,41% do total a ser pago.

Com relação aos fornecedores e contas pagar do longo prazo (R\$ 13.278.995,53) se refere ao reconhecimento de dívida com a FUNPAR - despesas 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 31/12/2017.

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

	Em reais - R\$	
Unidade Gestora	31/12/2017	AV
151046 HOSPITAL VITOR DO AMARAL	32.250,00	0,12%
153079 UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	6.421.284,30	23,29%
153808 HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	21.113.044,59	76,59%
TOTAL	27.566.578,89	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017.

A unidade gestora HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR é responsável por 76,59% do total a ser pago, do qual o valor de R\$ 14.278.995,53 refere-se ao registro de Passivo conforme processo 089209/2015-21.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 20 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2017.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	Em Reais - R\$	
	31/12/2017	AV
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	14.278.995,53	51,80%
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	4.266.842,69	15,48%
PROHOSP DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA.	562.185,08	2,04%
UFPR-OBRIQ.CAMBIO	547.742,66	1,99%
ABBOTT LABORATORIOS DO BRASIL LTDA	486.108,31	1,76%
POLISERVICE - SISTEMAS DE HIGIENIZACAO E SERVICOS LTDA	421.785,51	1,53%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	415.334,60	1,51%
TERUMO BCT TECNOLOGIA MEDICA LTDA.	314.980,49	1,14%
J R EHLKE E CIA LTDA	296.706,76	1,08%
MOBIUS LIFE SCIENCE INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS PA	249.305,37	0,90%
GREINER BIO-ONE BRASIL PRODUTOS MEDICOS HOSPITALARES LT	220.819,29	0,80%
DGS LOCACAO E SERVICOS DE EQUIPAMENTOS MEDICOS LTDA – M	207.830,35	0,75%
FRESENIUS MEDICAL CARE LTDA	207.367,35	0,75%
UNIGLOVES BRASIL IMPORTADORA LTDA	204.744,62	0,74%
BECTON DICKINSON INDUSTRIAS CIRURGICAS LTDA	167.526,47	0,61%
LIFEMED INDUSTRIAL DE EQUIPAMENTOS E ARTIGOS MEDICOS E	164.305,95	0,60%
CEQNEP CENTRAL MANIP QUIMIOT NUTRICAO ENT E PARENT LTDA	159.212,70	0,58%
ESTERIFLEX COMERCIO E SERVICOS DE PRODUTOS PARA SAUDE L	147.955,50	0,54%
GE HEALTHCARE DO BRASIL COMERCIO E SERVICOS P	146.074,89	0,53%
CREMER S.A.	119.231,75	0,43%
DEMAIS FORNECEDORES	3.981.523,02	14,44%
TOTAL	27.566.578,89	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017.

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

Tabela 10 – Fornecedores – Principais Transações.

Fornecedores	Objeto	R\$	Data de Referência
FUNPAR	REGISTRO DO PASSIVO - HC	14.278.995,53	dez/15
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	CONTRATO 226/2010 (APROPRIAÇÃO DE PASSIVO)	4.266.842,69	jun/16
PROHOSP DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA.	CONTRATO 8/2017 Contratação de prestação de serviços de locação de equipamento de suscetibilidade e identificação microbiana, para atender ao Complexo do Hospital de Clínicas da UFPR, conforme descrição detalhada constante do Edital de Licitação e seus anexos.	562.185,08	
UFPR-OBRIG.CAMBIO	Consiste nas Importações em Andamento da UFPR, dentre elas: um sistema de analisador de Gases (avaliação da capacidade cardiorrespiratória) da marca COSMED no valor de R\$ 187.000,00.	547.742,66	
ABBOTT LABORATORIOS DO BRASIL LTDA	CONTRATO 4/2017 e 31/2015 Contratação de prestação de serviços com locação de equipamentos automatizados para realização de exames de bioquímica, imunologia e hormônios, como integração flexível, para atender ao Hospital de Clínicas da UFPR e Fornecimento de stent coronariano ao Hospital de Clínicas da UFPR.	486.108,31	

Fonte: SIAFI, 2017 e Sigea, 2017.

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ possuía um saldo de R\$ 364.783.966,81 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a 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 11 – Obrigações Contratuais – Composição.

Em Reais - R\$				
Obrigações Contratuais	31/12/2017	31/12/2016	AV	AH
Aluguéis	9.926.011,85	8.267.405,85	2,72%	20,06%
Fornecimento de Bens	40.275.669,37	37.922.409,80	11,04%	6,21%
Seguros	109.044,96	108.629,01	0,03%	0,38%
Serviços	314.473.240,63	284.259.835,31	86,21%	10,63%
Total	364.783.966,81	330.558.279,97	100,00%	10,35%

Fonte: SIAFI, 2017.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 86,21% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2017.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2017.

Tabela 12– Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Em Reais - R\$		
Unidade Gestora	31/12/2017	AV
Unidade Gestora 151046 - HOSPITAL VITOR DO AMARAL	2.539.976,45	0,70%
Unidade Gestora 153079 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	285.330.057,57	78,22%
Unidade Gestora 153808 - HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	76.913.932,79	21,08%
TOTAL	364.783.966,81	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017.

A unidade gestora UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA é responsável por 78,22% do total contratado por estarem concentrados a maior parte dos contratos de serviços e obras.

O Hospital Vitor Ferreira do Amaral não apresentou variação nos seu índice de contratos, tendo em vista que as execuções não afetaram as contas de contrato. No exercício de 2018 será regularizada essa rotina, evidenciando a execução contratual com a empresa Ozzi Tecnologia em Alimentos LTDA - EPP em questão.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, até 31/12/2017.

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Em reais - R\$				
	31/12/2017	31/12/2016	AV	AH
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	19.971.026,33	4.749.546,65	5,47%	320,48%
ONECEL SERVICOS DE ALIMENTACAO - EIRELI - ME	19.187.005,72	14.978.942,91	5,26%	28,09%
NOMINAL ENGENHARIA LTDA	16.918.798,63	16.918.798,63	4,64%	0,00%
TECNOSET INFORMATICA PRODUTOS E SERVICOS LTDA	12.118.208,38	10.564.313,70	3,32%	14,71%
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	11.678.036,99	10.721.511,99	3,20%	8,92%
JAIR WRZESINSKI - ME	9.603.000,00	9.632.280,00	2,63%	-0,30%
UP IDEIAS SERVICOS ESPECIALIZADOS E COMUNICACAO EIRELI	9.199.841,99	4.332.489,86	2,52%	112,35%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	9.166.712,38	9.648.308,52	2,51%	-4,99%
N C TURISMO LTDA - EPP	8.948.734,97	7.358.633,29	2,45%	21,61%
FORCE VIGILANCIA LTDA	8.670.238,16	7.829.563,52	2,38%	10,74%
DEMAIS CONTRATADOS	239.322.363,26	233.823.890,90	65,61%	2,35%
TOTAL	364.783.966,81	330.558.279,97	100,00%	10,35%

Fonte: SIAFI, 2017.

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

Tabela 14 – 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	19.971.026,33	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	19.187.005,72	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
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

FUNDAÇÃO 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 HMFVA	8.207.600,00	11.678.036,99	-
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, 2017 E SIGEA-UFPR, 2017.

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 que apresentou uma variação de 785,37% em relação ao Exercício Anterior, que deve-se principalmente ao fato do registro do convênio cujo Projeto Edital de Pesquisa UFPR se encontra em análise na Procuradoria Federal na UFPR (R\$ 1.275.000,00).

a.10) Provisões

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ ainda não efetivou a Provisão para Indenizações Trabalhistas conforme justificativa da Gestão da EBSETH 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 acréscimo em relação ao exercício anterior de 50,27%.

a.12) Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores teve um acréscimo de 7,79% e significa 117,25% em relação ao total do Patrimônio Líquido.

a.13) Ajustes de Exercícios Anteriores

A Conta de Ajustes de Exercícios Anteriores teve uma redução de 3.583% em relação ao exercício anterior. No terceiro trimestre houve a baixa de Bens Imóveis Campus Piraquara devido a duplicidade no valor de R\$ 14.500.000,00. A divergência de valor com o SPIUNET deve-se ao cadastro ter sido feito pela metragem. Este lançamento teve como motivo o atendimento ao OF. 48278/2017-MP. Houve também a baixa de adiantamento de transferências voluntárias para atender acórdão 1320/2017-TCU com reflexo em ajustes de exercícios anteriores. Outro fator relevante para o impacto nos ajustes de exercícios anteriores diz respeito ao registro do inventário dos bens móveis, conforme orienta a Macrofunção de encerramento do exercício.

b) Demonstrações das Variações Patrimoniais

Em 31/12/2017, o Órgão 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 durante o ano de 2017, teve um decréscimo de 28,63% em relação ao Exercício Anterior e significa 1,35% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

b.2) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Houve uma redução significativa nas Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras na visão geral de 60,30% decorrente na maior parte da Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras pela determinação em não se aplicar Fonte de Receita Própria somente Convênios de Receita o que ocorreu no final do Exercício anterior. A importância em relação ao total das variações é 0,22%.

b.3) Transferências Intragovernamentais

Transferências Intragovernamentais

Apesar da relevância de 93,90% de Transferência e Delegações Recebidas em relação ao Total das Variações Patrimoniais Aumentativas na visão geral. Se comparada ao Exercício Anterior (2016), as Transferências e Delegações Recebidas teve um acréscimo de 9,41%. A variação manteve-se linear com um aumento da Conta Transferências de Instituições Privadas que compensou com a Conta Doações e Transferências recebidas decorrentes das incorporações de bens pelas Instituições Conveniadas ao longo de 2017.

Outras Transferências e Delegações Recebidas

Ao longo do Exercício de 2017 houve um acréscimo na variação de Outras Transferências de 6,42%, sendo a sua relevância de apenas 1,35% diante do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

b.4) Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

Ganhos com Incorporação de Ativos

Ao ser comparado com 2016, os ganhos com incorporação de ativos teve um aumento expressivo de 4151,10% pelo atendimento ao Ofício nº 21/2017/GAB/SPO/MEC constante do Processo 23075.195885/2017-02 no SEI Sistema Eletrônico de Informação que o objeto era a regularização dos Imóveis que constavam no Spiunet e não contavam no SIAFI. Na UFPR o valor incorporado foi de R\$ 9.479.781,13, no Hospital e Maternidade Vitor Ferreira do Amaral o foi R\$ 6.433.774,53 e no Hospital de Clínicas os ganhos com incorporação dos ativos com a devida correção do Regime de Utilização para “Em uso no Serviço Público” teve o valor de R\$ 58.785.696,17 incorporado ao SIAFI.

Ganhos com Desincorporação de Passivos

O aumento expressivo de 175,16% com relação ao exercício anterior deve-se aos lançamentos de Baixa do Diferido pela Subsecretaria De Planejamento E Orçamento/MEC que tiveram valor significativo em 2016 e que não houve este ano, com um pequeno acréscimo em relação ao trimestre anterior devido a cancelamentos de Restos a Pagar Processados no HC e o Reconhecimento da Dívida por problemas orçamentários com o SUS no Exercício Anterior.

“Neste ano fez-se necessário o cancelamento de empenhos registrados em Restos a Pagar Processados em virtude da informação do FNS que o recurso financeiro não seria disponibilizado na fonte empenhada. Sendo assim foram canceladas as liquidações e posteriormente os empenhos de restos a pagar processados e reempenhados como despesa de reconhecimento de dívida neste exercício. Os cancelamentos geraram saldos a pagar na conta de Fornecedores que foram regularizados/baixados contra a conta de Ganhos com desincorporação de passivos, através dos documentos hábeis: PAs 20, 84 a 97, 99 a 100 e 111 a 122.” (E-mail recebido em 26/10/2017 – Unidade de Contabilidade do HC)

Também vale ressaltar a reclassificação feita pelo Hospital de Clínicas referente ao Reconhecimento de Dívida com a Funpar (R\$ 13.278.995,53), o que impactou significativamente este subgrupo.

b.5) Pessoal e Encargos

Mostra-se relevante 43,02% na visão geral, resultado basicamente da Remuneração a Pessoal 32,24%. O valor de Pessoal e Encargos teve um acréscimo de 9,25% em relação ao Exercício Anterior, a Remuneração a Pessoal aumentou 9,23% se comparado com o exercício de 2016.

b.6) Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Ao final de 2017 a relevância de Benefícios Previdenciários e Assistenciais é de 22,83% na visão geral e na sua composição destacam-se Aposentadorias e Reformas 16,51% e Pensões 5,12% tendo uma variação 16,87% em relação ao exercício anterior na Visão Geral da Revisão Analítica com destaque para as Pensões 50,45% variação no mesmo período devido ao reajuste aos Docentes Lei 13.325/2016.

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 11,49%. Durante o exercício de 2017, a depreciação, amortização e exaustão quando comparado ao final de 2016, teve

um acréscimo de 29,14%, por conta dos ajustes de inventário dos bens móveis e adequação do SPIUnet (com relação aos bens imóveis).

b.8) Transferências e Delegações Concedidas

As Transferências e Delegações Concedidas representam 13,18% das Variações Patrimoniais Diminutivas ao final de 2017. Esses valores se referem principalmente aos sub-repasses feitos para o Hospital de Clínicas da UFPR (10,93%).

Com relação ao final do exercício anterior houve um aumento de 20,78% relativo à apropriação extemporânea de anuidades devidas em exercícios anteriores não registrados.

b.9) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

A variação de 41,55% em relação ao exercício anterior deve-se ao pagamento de Indenizações e restituições com aumento significativo de 380,46% neste terceiro trimestre em Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, embora sua relevância esteja próximo à zero ao total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

c) Balanço Orçamentário

Em 31/12/2017, a Universidade Federal do Paraná apresentou em seu Balanço Orçamentário uma realização de 71,46% de suas receitas previstas para o ano de 2017 e em relação às suas despesas, foi executado 108,15% do previsto como mostra a Tabela 15.

Tabela 15 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.

Balanço Orçamentário	Realização/Execução	Real/Exec	AV
Receitas Correntes	48.388.677,78	71,14%	99,95%
Receitas de Capital	220.200,00	0,00%	0,45%
Total das Receitas	48.608.877,78	71,46%	100,00%
Despesas Correntes	1.860.806.326,09	108,56%	98,25%
Despesas de Capital	33.148.079,88	89,30%	1,75%
Total das Despesas	1.893.954.405,97	108,15%	100,00%
Superávit/(Déficit)	- 1.845.345.528,19	-	-

Fonte: TESOIRO GERENCIAL, 2017.

Tabela 16 – Maiores Realizações/Execuções por relevância

Posição	Receitas	Arrecadação	Realização	AV
1	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	15.424.713,78	64,57%	31,73%
2	SERVICOS DE ATENDIMENTO A SAUDE-PRINCIPAL	6.740.538,05	102,99%	13,87%
3	TRANSFERENCIAS DE INSTITUICOES PRIVADAS-PRINC	5.308.637,39		10,92%
4	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	4.010.236,38	248,16%	8,25%
5	OUTRAS RECEITAS-PRIMARIAS-PRINCIPAL	3.824.730,41	481,27%	7,87%
6	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	3.610.075,19	44,46%	7,43%
7	RESTITUICAO DE CONVENIOS-PRIMARIAS-PRINCIPAL	3.395.809,68		6,99%
8	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	3.000.938,53	17,77%	6,17%
9	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	1.160.654,75	1217,28%	2,39%
10	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	967.138,85	35,66%	1,99%
11	Demais Receitas	1.165.404,77		2,40%
TOTAL ARRECADADO		48.608.877,78		100,00%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL, 2017

c.1) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais

A conta Serviços Administrativos e Comerciais Gerais teve uma realização de 45,43% apenas em relação à sua previsão, contudo na análise vertical sua representatividade do total da Receitas é de 38,17% e está em primeiro lugar, resultando de serviços administrativos, serviços de estudos e pesquisas entre outros.

c.2) Serviços e Atividades Referentes à Saúde

Na Conta Receita Realizada em comparação com a Receita a Realizar encontramos uma realização de 101,02% decorrentes de depósitos do Fundo Estadual de Saúde no Hospital de Clínicas e está em segundo lugar na análise vertical.

c.3) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais

Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais superando a previsão de arrecadação neste trimestre em 1.515,91% apontado na Revisão Analítica é resultado do somatório desde mês de janeiro até dezembro, devido ao cumprimento de pagamento de multa contratual cujos maiores valores referem-se

aos processos 124473/2016-07, 185321/2017-53, 44314/2014-50 conforme demonstrado no Balanço Orçamentário.

c.4) Indenizações, Restituições e Ressarcimentos

A conta Indenização, Restituições e Ressarcimentos apresentou uma realização de 5.086,75% neste trimestre segundo a Revisão Analítica, causada na maior parte por devoluções de convênios de exercício anterior sem previsão orçamentária.

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

Tabela 17 – Despesas Orçamentárias – Composição.

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Outras Despesas Correntes	162,68%	22,93%
2	Pessoal e Encargos Sociais	98,57%	75,32%
3	Investimentos	89,30%	1,75%

Fonte: Tesouro Gerencial – Revisão Analítica BO.

c.5) Pessoal e Encargos Sociais

Na Revisão Analítica do Balanço Orçamentário aparece uma execução de 98,57% o que demonstra a utilização quase na totalidade dos créditos orçamentários até o final do exercício. Pessoal e Encargos sociais representam 75,32% neste trimestre em relação ao total de Despesas executadas do Exercício.

c.6) Outras Despesas Correntes

Outras Despesas Correntes com uma execução de 162,68% no quarto trimestre reflete execução de outras fontes além do que foi liberado pela LOA..

c.7) Investimentos

Neste exercício os Investimentos tiveram 89,30% de execução e representatividade de apenas 1,75% do Total das Despesas Executadas no Exercício de 2017.

Tabela 18 - Descentralizações Recebidas – Composição

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Métrica Grupo Despesa	Valor em R\$ Desc. Recebidas	%
20201	INSTIT. NAC. DE COLONIZ. E REF. AGRÁRIA - INCRA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	349.700,00	0,16%
22101	MINISTÉRIO DA AGRIC. PECUÁRIA E ABASTECIMENTO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	8.050,00	0,00%
24101	MINIST. DA CIÊNCIA, TECNOL., INOV. E COMUNICAÇÕES	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	298.545,92	0,14%
26101	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	78.406,56	0,04%
			Outras Despesas Correntes	35.318.543,52	16,33%
26104	INSTITUTO NACIONAL DE EDUCAÇÃO DE SURDOS	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	49.976,66	0,02%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	6.580.695,81	3,04%
26243	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	9.944,12	0,00%
26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	7.276,92	0,00%
26246	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	4.741,61	0,00%
26258	UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	6.327,76	0,00%
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	540,00	0,00%
26266	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	820,10	0,00%
26271	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	900,00	0,00%
26273	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	761,49	0,00%
26275	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.570,12	0,00%
26291	FUND. COORD. DE APERF. DE PESSOAL NÍVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.536.253,34	1,64%
26292	FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.000,00	0,00%
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.205.108,34	1,02%
26372	HOSPITAL DE CLÍNICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	70.343,21	0,03%
26440	UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	1.400,00	0,00%
26443	EMPRESA BRASIL DE SERV. HOSPITALARES - EBSERH	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	25.483.651,25	11,78%
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.183.023,95	0,55%
26444	HOSP. E MATERN. VÍCTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	2.744.214,00	1,27%
		DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	165.102,00	0,08%
36212	AGÊNCIA NACIONAL DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	9.014,64	0,00%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	132.804.614,32	61,40%
39251	AGÊNCIA NAC. DE TRANSPORTES AQUAVIÁRIOS-ANTAQ	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	414.439,22	0,19%
39252	DEPTO. NAC. DE INFRA-ESTRUT. DE TRANSPORTES-DNIT	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.814.484,98	0,84%
42101	MINISTÉRIO DA CULTURA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	250.238,75	0,12%
51101	MINISTÉRIO DO ESPORTE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.876.981,43	1,33%
Total				216.278.670,02	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Das Descentralizações Externas recebidas, observa-se que o percentual de 61,40% do Fundo Nacional de Saúde e 12,33% da EBSEH que abastecem o Complexo Hospitalar, representam 75% do total das descentralizações, mostrando devidamente a sua importância para a UFPR como um todo.

Tabela 19 – Descentralizações Concedidas – Composição.

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Métrica Grupo Despesa	Valor em R\$ Descentralizações Concedidas
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	5.677.038,51
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	14.186.740,00
			Outras Despesas Correntes	7.121.478,35
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	29.959,13
26372	HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	70.343,21
26443	EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSEH	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	222.820,67
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	2.744.214,00
		DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	165.102,00
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	6.489.575,15
Total				36.707.271,02

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017

As Descentralizações Concedidas compreendem, os Recursos destinados ao pagamento de Precatórios, as contas de sub-repasses entre outros.

d) Execução dos Restos a Pagar

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ traz as seguintes informações sobre a execução de Restos a Pagar:

Tabela 20 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por UG.

UG	R\$	%
153079 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	62.351.640,17	89,63%
153808 - HOSPITAL DE CLÍNICAS	7.164.775,47	10,30%
151046 - MATERNIDADE VITOR F. DO AMARAL	49.095,75	0,07%
TOTAL	69.565.511,39	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Apesar de todas as práticas adotadas para conscientização sobre a Inscrição em Restos a Pagar ainda em 2016 tivemos um valor de R\$ 69.565.511,39 de Inscrição em Restos a Pagar e a UFPR detém 89,63% desse valor. Foi aberto o processo 23075.187139/2017-37 onde constam as justificativas sobre a permanência dos empenhos em Restos a Pagar não Processados. Dos empenhos de Restos a Pagar Não Processados a liquidar no valor total de R\$ 27.185.660,14 deste trimestre, mostramos nas tabelas abaixo os de maior valor ainda pendentes por UG da UFPR e HC:

Tabela 21 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por NE - UFPR.

UFPR - SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR POR NE			VALOR	%
2011NE80505898	51	OBRAS E INSTALACOES	8.104.142,38	30%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80194703	39	OP.INT.ORB.	5.717.208,00	21%
2011NE80505798	51	OBRAS E INSTALACOES	5.252.895,58	20%
2016NE80008004	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	2.511.833,23	9%
2016NE80823702	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	665.547,27	2%
2013NE80461491	51	OBRAS E INSTALACOES	429.173,93	2%
2015NE80551991	51	OBRAS E INSTALACOES	348.581,70	1%
2016NE80438601	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	283.162,33	1%
2016NE80337801	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	234.415,42	1%
2016NE80366691	51	OBRAS E INSTALACOES	230.000,00	1%
2016NE80734991	51	OBRAS E INSTALACOES	184.726,35	1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2012NE80600505	39	OP.INT.ORB.	184.380,00	1%
2016NE80440801	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	170.079,17	1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80725216	39	OP.INT.ORB.	139.124,00	1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80015705	39	OP.INT.ORB.	125.244,16	0%
2016NE80825491	51	OBRAS E INSTALACOES	119.880,00	0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2013NE80785905	39	OP.INT.ORB.	113.409,98	0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80061405	39	OP.INT.ORB.	110.600,00	0%
2012NE80363291	51	OBRAS E INSTALACOES	103.765,84	0%
DEMAIS EMPENHOS			1.892.628,66	7%
TOTAL			26.920.798,00	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Tabela 22 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por NE - HC

HOSPITAL DE CLÍNICAS - SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR POR NE	VALOR	%
2014NE80402591 51 OBRAS E INSTALACOES EQUIPAMENTOS E MATERIAL	132.547,87	50%
2016NE80646308 52 PERMANENTE	108.633,33	41%
2016NE80693836 30 MATERIAL DE CONSUMO	9.679,80	4%
Demais Empenhos	14.001,14	5%
TOTAL	264.862,14	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Em dezembro, chegaram vários processos com pendências de recebimento de materiais ou falta de documentos que possibilitassem a inscrição na conta fornecedores, elencados por empenho:

Tabela 23 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação por NE - UFPR

UFPR - SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR EM LIQUIDAÇÃO POR NE	VALOR	%
2016NE80627404 30 MATERIAL DE CONSUMO	115.200,00	68%
2016NE80814725 30 MATERIAL DE CONSUMO	9.405,00	6%
2016NE80811704 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7.843,25	5%
2016NE80620504 30 MATERIAL DE CONSUMO	6.421,50	4%
2016NE80773108 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	4.870,00	3%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80686216 39 OP.INT.ORB.	4.480,00	3%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80154579 39 OP.INT.ORB.	3.705,67	2%
2016NE80751351 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.380,00	2%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80474478 39 OP.INT.ORB.	2.816,19	2%
2016NE80787925 30 MATERIAL DE CONSUMO	2.010,00	1%
DEMAIS EMPENHOS	8.502,56	5%
TOTAL	168.634,17	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

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

Tabela 24 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação por NE - UFPR

UFPR - SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR POR NE	VALOR	%
2016NE80749111 30 MATERIAL DE CONSUMO	4.848,00	15%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ -		
2016NE80837517 39 OP.INT. ORC.	4.582,59	14%
2016NE80714935 30 MATERIAL DE CONSUMO	4.097,70	13%
2016NE80854125 30 MATERIAL DE CONSUMO	3.730,95	12%
2016NE80620704 30 MATERIAL DE CONSUMO	2.971,77	9%
2016NE00169801 20 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.800,00	9%
2016NE80837917 30 MATERIAL DE CONSUMO	2.041,93	6%
2016NE80748635 30 MATERIAL DE CONSUMO	2.000,30	6%
2016NE80438601 37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.767,58	6%
DEMAIS EMPENHOS	3.176,30	10%
TOTAL	32.017,12	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Os Restos a Pagar Processados são apresentados nas tabelas abaixo tendo o valor total de R\$ 1.933.978,61 e cujas pendências estão sendo acompanhadas pela Direção Financeira do Departamento de Contabilidade e Finanças da UFPR e os do HC e HMVFA pela Direção Financeira do HC:

Tabela 25 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - UFPR

UFPR - SALDO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR POR NE	VALOR	%
2016NE80012802 37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.485.639,77	78%
2012NE80974791 51 OBRAS E INSTALACOES	98.893,96	5%
2016NE80007601 37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	81.493,21	4%
2015NE00139701 18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	76.000,00	4%
2016NE80137735 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	24.226,00	1%
2015NE00139601 20 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	22.000,00	1%
2016NE00169201 18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	21.294,00	1%
2015NE80008501 37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	18.142,99	1%
2015NE80043801 37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	13.653,86	1%
2014NE80195963 39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	60.214,42	3%
TOTAL	1.901.558,21	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Tabela 26 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - HC

HOSPITAL DE CLÍNICAS - SALDO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR POR NE	VALOR	%
2016NE80446303 32 MATERIAL, BEM OU SERV. DIST.GRATUITA	170,40	100%
TOTAL	170,40	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Tabela 27 – Saldo de Restos a Pagar Processados a Pagar por NE - HVFA

HOSPITAL VITOR DO AMARAL - SALDO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR POR NE	VALOR	%
2012NE80010235 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	32.250,00	100%
TOTAL	32.250,00	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Exemplifica-se a seguir por Categoria de Gastos o saldo de Restos a Pagar Não Processados a pagar constante do Balanço Orçamentário, no Órgão UFPR, onde o maior percentual recai sobre investimentos:

Tabela 28 – Saldo de Restos a Pagar Não Processados por Categoria de Gasto

CATEGORIA DE GASTOS	R\$	%
INVESTIMENTOS – UFPR	20.646.332,12	75%
INVESTIMENTOS – HC	252.927,84	1%
OUTRAS DESP CORRENTES - UFPR	6.475.117,17	24%
OUTRAS DESP CORRENTES - HC	11.934,30	0%
TOTAL	27.386.311,43	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

e) Balanço Financeiro

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ apresentou as seguintes variações Financeiras por códigos de estrutura SIAFI que se mostraram relevantes:

e.1) Educação

Os ingressos de recursos vinculados à Educação até o encerramento do Exercício são 283,27% superiores os do exercício anterior conforme a análise horizontal,

com a relevância na análise vertical próxima de zero. Este valor é o resultado da soma de valores de despesas vinculadas à convênios de Exercícios Anteriores demonstradas também na conta Receita Realizada decorrentes de devoluções e ressarcimentos. A Alienação de Bens e Direitos teve um acréscimo 109,32% em relação ao Exercício Anterior, resultado do acompanhamento patrimonial e a cultura trazida pela nova contabilidade patrimonial.

e.2) Repasse Recebido

Comparando-se ao DFC verifica-se que o Repasse Recebido superou o valor do Repasse Recebido no Exercício Anterior em 9,34% e sua relevância de 89,52% em relação ao total dos Ingressos.

e.3) Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários teve uma redução de -11,67% em relação ao exercício anterior devido a queda de quase 50% no valor da Inscrição dos Restos a Pagar Processados e quase 70% de outros recebimentos extraorçamentários. Significa no encerramento do exercício 2,55% do total dos ingressos.

e.4) Despesas Orçamentárias Vinculadas

As Despesas Vinculadas significam 73,74% do Total dos Dispêndios e apresentam um acréscimo ao encerramento do exercício 29,49% do valor do mesmo período no Exercício Anterior. As Despesas Vinculadas à Educação significam 47,19% do Total dos Dispêndios e cresceram 12,19% do valor do Exercício Anterior. A Despesa de Seguridade Social (exceto RGPS) superou 95,45% o valor do Exercício Anterior e representa 24,14% em relação ao total dos dispêndios.

e.5) Despesas Extraorçamentárias

O pagamento de Restos a Pagar Processado em 2017 representa - 55,29% do que se pagou em 2016, significa neste trimestre 0,66% do Total dos Dispêndios. O pagamento de Restos a Pagar Não Processado teve um decréscimo neste trimestre em relação ao Exercício Anterior de -2,63% , significa 1,57% do Total dos Dispêndios.

O saldo para o Exercício seguinte está demonstrado no DFC e teve um acréscimo de 7,03% em relação ao exercício anterior neste trimestre, sua relevância é de 6,27% do Total dos Dispêndios.

f) Demonstração do Fluxo de Caixa

Em 31/12/2017, o Órgão UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ apresenta-se com as seguintes variações por códigos de estrutura SIAFI que se mostraram 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 25,55%, as principais causas são a queda na arrecadação da Receita Industrial e de Serviços e nas contas Remuneração das Disponibilidades por serem aplicados por determinação ao final de 2016 somente os convênios de receita. Mesmo havendo crescimento nas devoluções de Convênios de Exercício Anterior em 117,23%, compensou com os decréscimos das receitas mencionadas.

f.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando-se ao BF verifica-se que as Transferências Financeiras recebidas apresentam uma variação positiva de 9,34% em relação ao Exercício Anterior com grande relevância no valor total dos ingressos.

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

A Demonstração de Fluxo de Caixa apresentou neste trimestre um acréscimo de 26,87% em relação ao Exercício Anterior, resultado dos Ingressos deduzidos o total dos Desembolsos e dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.

f.4) Caixa e Equivalente De Caixa Final

O saldo de Caixa Final é o que se apresenta no SIAFI demonstrado na Demonstração de Fluxo de Caixa 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 7,03% em relação ao exercício anterior.



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



UFPR/DCF 2018