

ELABORAÇÃO DAS PRINCIPAIS NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



O conteúdo desse material é de inteira responsabilidade do(a) autor(a). A reprodução total ou parcial bem como a reprodução de apostilas a partir desta obra intelectual, de qualquer forma ou por meio eletrônico ou mecânico, inclusive através de processo xerográfico, de fotocópias e de gravação, somente poderá ocorrer com a permissão expressa de seu autor. (Lei nº 9610/1998)

Todos os direitos reservados. É proibida a reprodução total ou parcial desta apostila, de qualquer forma ou por qualquer meio. (Código Penal Brasileiro, artigo 184)

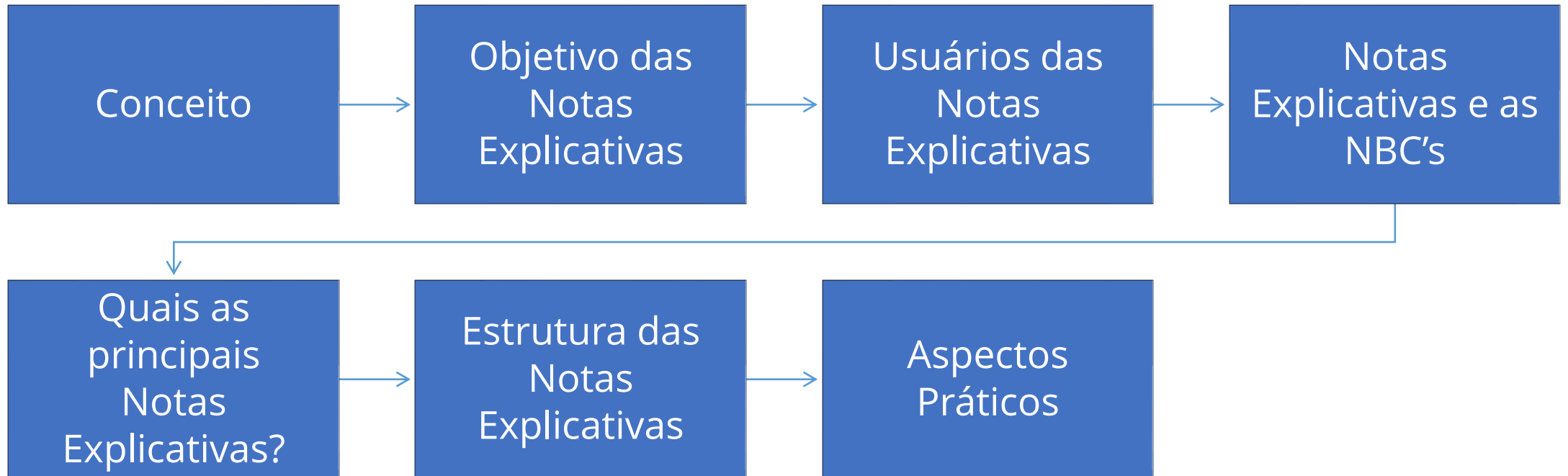


Instrutor: Tiago de Moura

Currículo

- Graduado em Ciências Contábeis - Universidade Estácio de Sá - BH (bolsista PROUNI);
- Especialista em Contabilidade Pública e Lei de Responsabilidade Fiscal - Universidade Cândido Mendes;
- Especialista em Administração Pública - Universidade Cândido Mendes;
- Mestre em Administração Pública, pela Universidade Tecnológica Federal do Paraná – UTFPR;
- Contador na Universidade Tecnológica Federal do Paraná, atualmente na função de Diretor de Orçamento, Finanças e Contabilidade na DIROF Reitoria;
- Experiência em Contabilidade Societária, Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Orçamento Público e Perícia Contábil;
- Membro da Coordenação Nacional do Fórum Nacional dos Diretores de Contabilidade e Finanças das Universidades Federais Brasileiras - FONDCF, como 2º Coordenador Administrativo no mandato 2021-2023;
- Membro do Instituto dos Contadores do Brasil – ICBR;
- Parecerista em periódicos científicos e congressos voltados para Contabilidade.

Conteúdo abordado



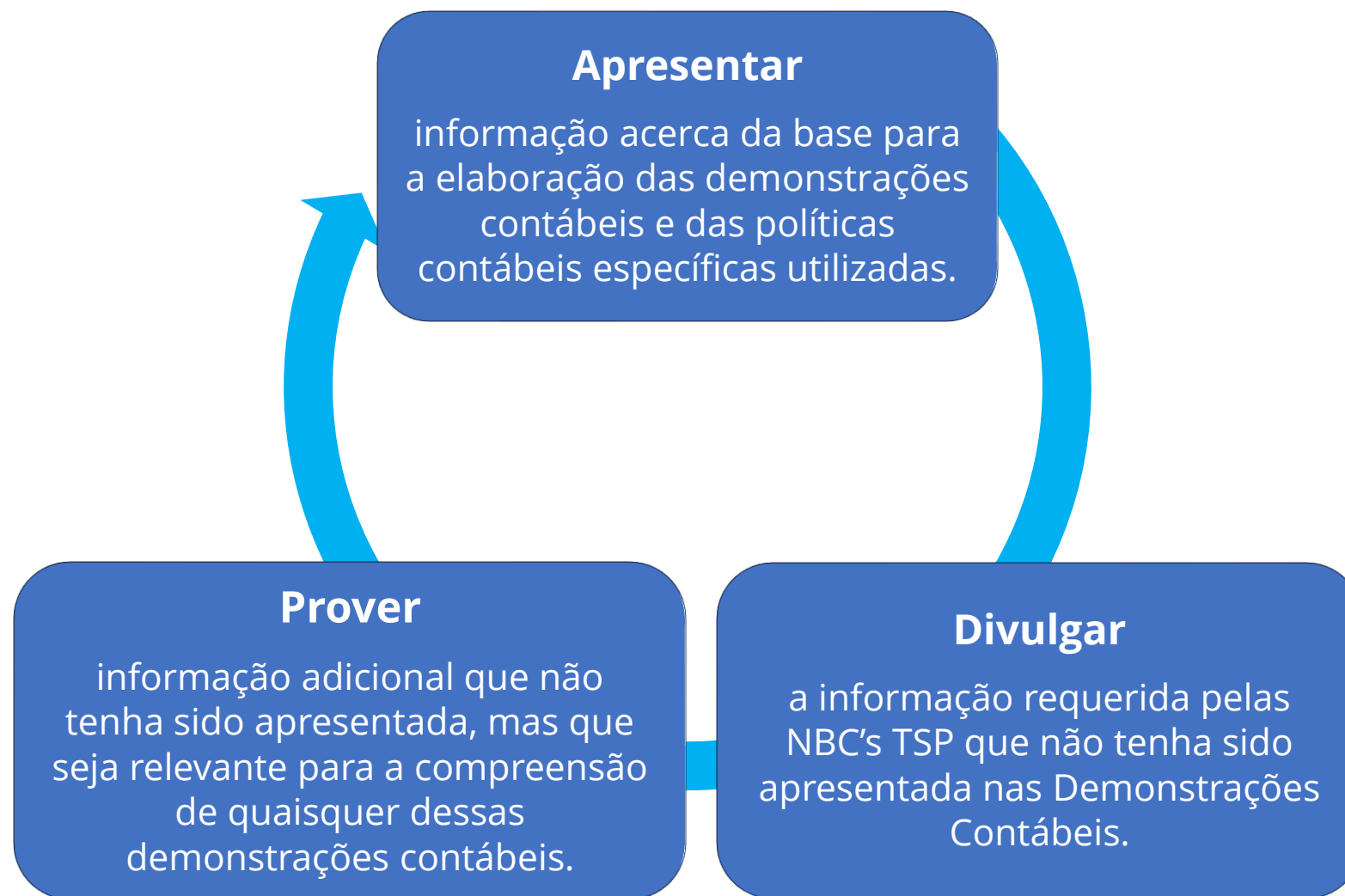
Conceito

Notas Explicativas

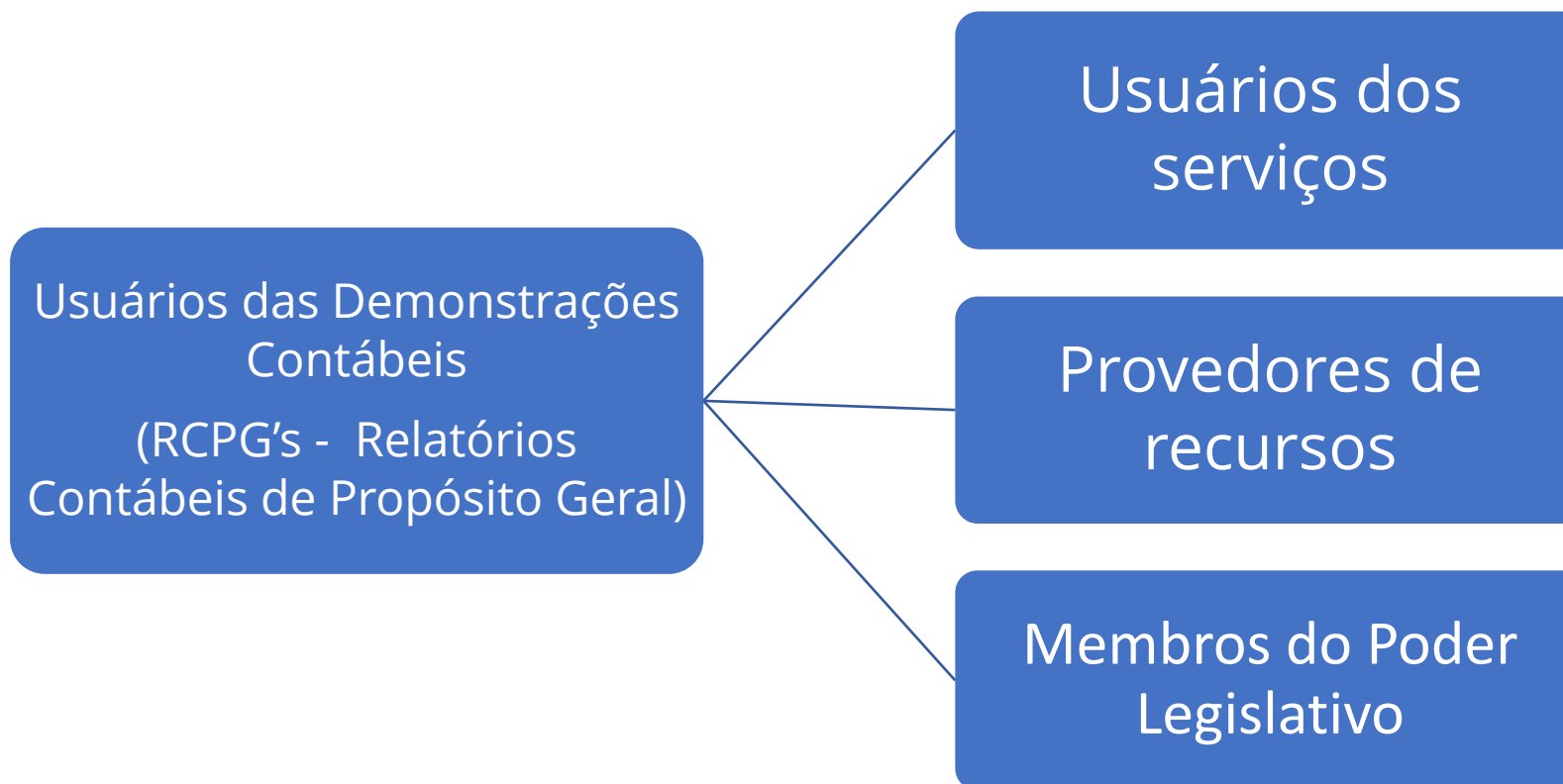
Informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários.

São consideradas parte integrante das demonstrações contábeis.

Objetivos



Para quem as Notas Explicativas são direcionadas?



Notas Explicativas nas NBC T 16

Norma Brasileira de Contabilidade NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis
(revogada totalmente pela NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis).

Definição Geral, sem aprofundar em cada situação concreta

39. As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

40. As informações contidas nas notas explicativas devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

41. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Notas Explicativas nas NBC TSP – Pós 2016

Procedimentos consistentes no que se refere às Notas Explicativas:

- NBC TSP's alinhadas com as International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – Normas Internacionais de Contabilidade, editadas pelo International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), comitê da IFAC (International Federation of Accountants – Federação Internacional dos Contadores), responsável pela elaboração das IPSAS;
- Publicação no dia 04 de outubro de 2016 da Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP – Estrutura Conceitual, que dispõe da Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público. Além da Estrutura Conceitual, foram publicadas, ainda em 2016, as NBC TSP 01 a 05.

Quais as principais notas explicativas?

Não há uma nota principal ou conjunto de principais notas, entretanto, devido aos elementos serem comuns em todos os entes, vamos abordar as seguintes notas explicativas:

Informações Introdutórias

Informações gerais da entidade

Resumo das políticas contábeis significativas

Base para preparação das demonstrações contábeis

Balanco Patrimonial

Caixa e Equivalentes de Caixa
Créditos a Receber Curto/Longo Prazo
Estoques
Imobilizado
Intangível
Obrigações de Curto/Longo Prazo

Demonstração das Variações Patrimoniais

Resultado Patrimonial

Balanco Orçamentário

Realização da Receita
Execução da Despesa

Estrutura



Informações gerais nas Notas Explicativas

Informações Gerais

- Qual a natureza jurídica da entidade?
- Onde é o domicílio da entidade?
- Qual a natureza das operações e principais atividades da entidade?
- Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Informações gerais da entidade

2.1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Universidade Tecnológica Federal do Paraná (UTFPR) é a primeira e única assim denominada no Brasil e, por isso, tem uma história um pouco diferente das outras universidades. A Instituição não foi criada e, sim, transformada a partir do Centro Federal de Educação Tecnológica do Paraná (CEFET-PR). Como a origem deste centro é a Escola de Aprendizes Artífices, fundada em 1909, a UTFPR herdou uma longa e expressiva trajetória na educação profissional.

A UTFPR tem como principal foco a graduação, a pós-graduação e a extensão. Oferece dezenas de cursos superiores de tecnologia, bacharelados e licenciaturas. Mais precisamente 1 curso técnico, 119 cursos de graduação, 28 cursos de especialização, 59 cursos/programas de mestrado e 14 cursos/programas de doutorado.

A Reitoria está situada no município de Curitiba, e ainda conta com 13 campi distribuídos por diversas regiões do estado do Paraná, conforme demonstrado na figura 01. UTFPR (2022)

Informações gerais da entidade

2 Contexto Organizacional

O Estado de Minas Gerais exerce suas funções por meio da Administração Pública composta pelos seus órgãos do poder Executivo, Legislativo, Judiciário, Ministério Público e entidades (fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes) que integram o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social. Tem como atividades predominantes a prestação de serviços públicos de educação, saúde e segurança pública, dentre outras, que são custeadas com a arrecadação de tributos de competência própria ou por intermédio de transferências constitucionais ou legais efetuadas pela União, bem como de outras fontes de receitas, todas previstas na lei orçamentária anual. Para a prestação desses serviços, a Administração Pública do Poder Executivo possui uma estrutura organizacional administrativa constituída de acordo com a Lei Estadual nº 23.304, de 30/05/2019. (Minas Gerais, 2021)

Informações gerais da entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

O município de Belo Horizonte possui natureza jurídica de direito público e sede na Av. Afonso Pena, nº 1.212 – Centro, Belo Horizonte – MG, 30.130-003.

As notas explicativas às demonstrações contábeis aqui apresentadas foram elaboradas em conformidade com a legislação vigente (Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 e Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC T SP, bem como observadas as orientações do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 9ª Ed., o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP – 2021 e as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

As demonstrações contábeis contemplam a consolidação das contas do Município de Belo Horizonte relativas ao exercício de 2021, composta pelas seguintes entidades municipais com contabilidade descentralizada:

Administração Direta:

Prefeitura Municipal de Belo Horizonte (Secretarias Municipais, Órgãos Correlatos e os Fundos Municipais) – PBH.

Câmara Municipal de Belo Horizonte – CMBH.

Administração Indireta:

Fundações Públicas:

Fundação Municipal de Cultura – FMC;

Fundação de Parques Municipais e Zoobotânica – FPMZB.

Autarquias:

Hospital Metropolitano Odilon Behrens – HMOB;

Superintendência de Desenvolvimento da Capital – Sudecap;

Superintendência de Limpeza Urbana – SLU.

SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA DEPENDENTES:

Companhia Urbanizadora de Belo Horizonte S/A – Urbel;

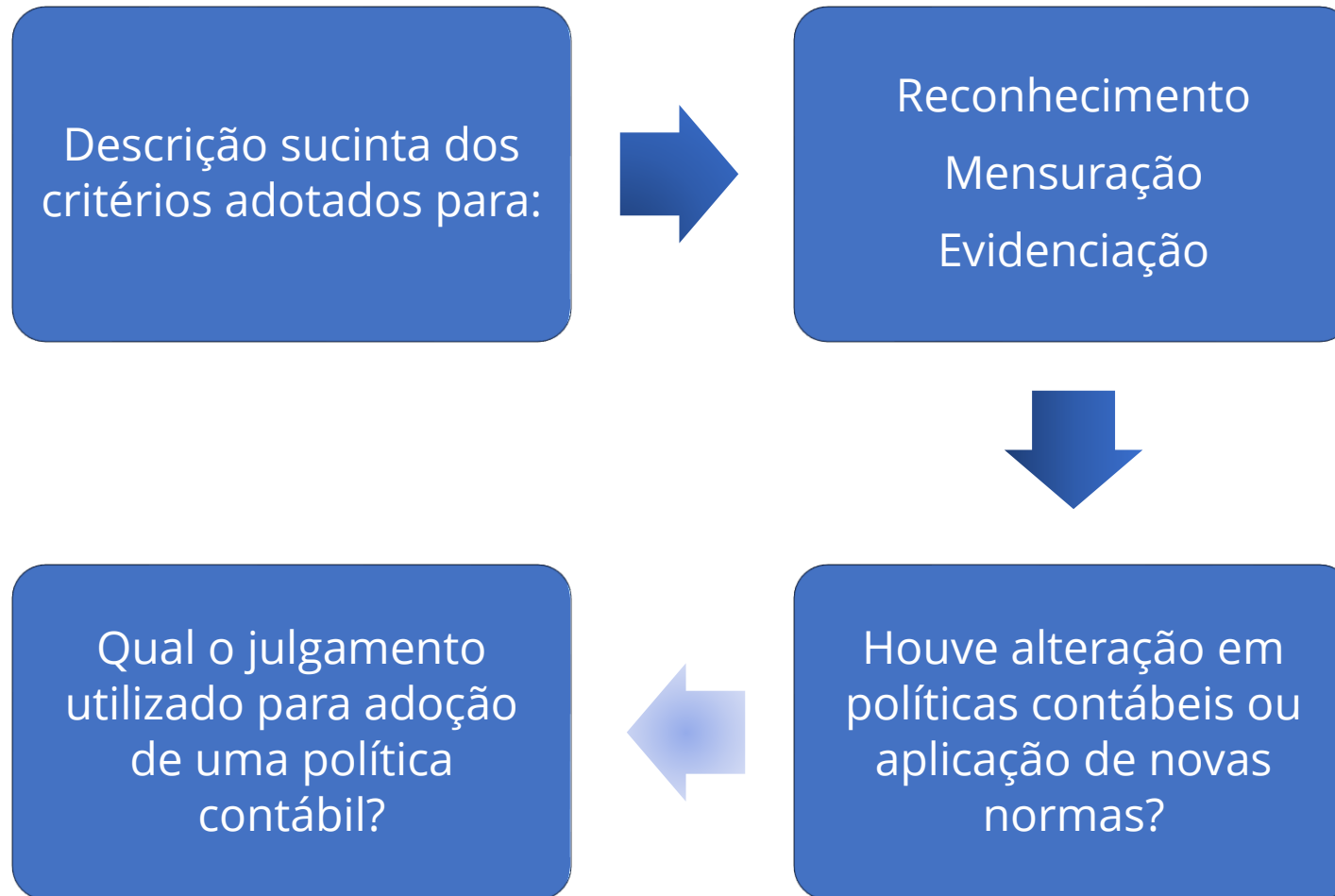
Empresa de Informática e Informação de Belo Horizonte – Prodabel;

Empresa Municipal de Turismo de Belo Horizonte S.A. – Belotur;

Empresa de Transportes e Trânsito de Belo Horizonte – Bhtrans.

(Belo Horizonte, 2021)

Resumo das Políticas Contábeis significativas



Resumo das Políticas Contábeis significativas

2.3 RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Considerando que as políticas contábeis são os princípios, bases, convenções, regras e práticas específicas aplicadas pela entidade na elaboração e na apresentação das Demonstrações Contábeis (Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro), a UTFPR apresentará a seguir as principais políticas e práticas adotadas e em processo de adoção na elaboração das suas demonstrações contábeis. (UTFPR, 2022)

Resumo das Políticas Contábeis significativas

(a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional é aquela utilizada no ambiente econômico principal que a entidade opera (Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 24 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis), desta forma a moeda utilizada pela UTFPR é o Real, e as Demonstrações Contábeis da UTFPR não apresentam registros em moeda estrangeira.

Resumo das Políticas Contábeis significativas

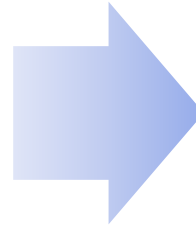
(i) Depreciação de bens móveis e Amortização de bens intangíveis

A base de cálculo para a depreciação e a amortização é o custo do ativo imobilizado ou intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, excluindo o valor residual. O método de cálculo dos encargos de depreciação e amortização para os bens móveis e intangíveis, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes, também denominado de método linear (NBC TSP 07 e NBC TSP 08).

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e a amortização dos bens intangíveis 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 que um mês.

Base para preparação das Demonstrações Contábeis

Deve apresentar os normativos respeitados para preparação das Demonstrações Contábeis.



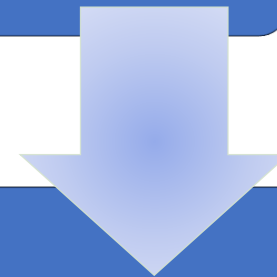
Normas Brasileiras de Contabilidade,
Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público,
Lei de Responsabilidade Fiscal,
Lei 4320/1964.

Base para preparação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UTFPR são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade – CFC; as interpretações técnicas gerais (ITG's) do Conselho Federal de Contabilidade, quando aplicadas ao setor público, às instruções da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP); a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções). (UTFPR, 2022)

Caixa e Equivalentes de Caixa

Quais as principais informações que devem constar nas notas explicativas de caixa e equivalentes de caixa?



Qual a composição?

Quais saldos mais significantes?

Qual a variação em relação ao período anterior?

Exemplo: Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores disponíveis para os quais não haja restrição de uso imediato. A tabela a seguir demonstra a sua composição, bem como sua evolução em relação à 31/12/2021:

Tabela 01 – Composição do Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV
CTU – Recursos da Conta Única Aplicados	1.149.492,64	1.056.053,10	8,85%	1,48%
Demais Contas – Caixa Econômica Federal	22.957,62	-	-	0,03%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto – OFSS	5.033.184,82	11.293.970,50	-55,43%	6,50%
Limite de Saque com Vinc. Pgto – Ordem Pgto – OFSS	71.209.344,38	73.492.762,96	-3,11%	91,98%
Limite de Saque com Vinc. Pgto. Instantâneo – OFSS	1.200,00	-	-	0,00%
Total	77.416.179,46	85.842.786,56	-9,82%	100%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022

Exemplo: Caixa e Equivalentes de Caixa

Nota-se uma maior concentração de valores na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem Pagamento – OFSS” que se refere ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária. O montante elevado de saldo nessa conta é em decorrência das ordens de pagamento referentes à folha de pagamento terem sido geradas no dia 31/12/2022 e a autorização de pagamento somente no dia 02/01/2023 (primeiro dia útil do mês de janeiro de 2023).

A conta “Demais Contas – Caixa Econômica Federal” trata de depósitos de cauções da UTFPR – Campus Curitiba, no valor de R\$ 18.631,48; Campus Medianeira no valor de R\$ 1.648,80 e Campus Apucarana no valor de R\$ 2.641,34. Ambos tiveram crédito na conta do passivo 218810402 – Depósitos e Cauções Recebidos. (UTFPR, 2022)

Créditos a receber

Qual a composição dos créditos a receber?
Qual a variação em relação ao período anterior?
Quais os principais devedores?

Créditos a receber

R\$ 1.000,00

Descrição	31/12/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Clientes	374.913	17.483	392.396	562.298	237.846	800.144
Empréstimos e Financ. Concedidos	6.314	1.186.594	1.192.908	8.046	1.343.649	1.351.695
Dívida Ativa Tributária – Principal	527.471	13.326.543	13.854.014	539.424	13.062.094	13.601.518
Dívida Ativa Tributária – Multas e Encargos	433.291	42.885.679	43.318.970	46.024	44.268.482	44.314.506
Dívida Ativa Não Tributária – Principal	17.626	1.057.998	1.075.624	12.551	1.534.958	1.547.509
Dívida Ativa N/Tributária – Multas e Enc.	10.596	332.212	342.808	9.345	315.049	324.394
Créditos Receber – Alienação Bens Imóveis	-	6.926	6.926	-	6.934	6.934
Créditos Inscrever Dívida Ativa Não Tribut.	-	467.604	467.604	-	255.812	255.812
Créditos a Inscrever Dívida Ativa Tributária	-	9.632.543	9.632.543	-	10.209.445	10.209.445
Créditos a Inscrever em Dívida Ativa Tributária – Controle de Legalidade	-	3.715.764	3.715.764	-	2.918.979	2.918.979
(-) Cessão Direitos Creditórios – Dívida Ativa	-	(797.831)	(797.831)	-	(868.120)	(868.120)
(-) Cessão Direito Creditório – Dívida Ativa – Crédito Tributário Parcelado	-	(685.246)	(685.246)	-	(678.396)	(678.396)
(-) Ajuste para Perda de Dívida Ativa Tributária	-	(55.703.654)	(55.703.654)	-	(57.180.314)	(57.180.314)
(-) Ajuste para Perda de Dívida Ativa Não Tributária	-	(38.267)	(38.267)	-	(17.689)	(17.689)
Total	1.370.212	15.404.348	16.774.560	1.177.689	15.408.730	16.586.419

Fonte: Balanço Geral do Estado

O maior volume de créditos a receber do Estado se concentra na Dívida Ativa Tributária, cerca de R\$ 57 bilhões. Entretanto, é realizado o ajuste para perdas dos créditos a receber da dívida ativa, no qual é considerada a média ponderada de recebimento dos últimos 3 exercícios e a classificação dos créditos quanto ao grau de risco e tipo de recuperação, conforme a fase em que os processos se encontrem, veja Tabela 22. **(Minas Gerais, 2021)**

Créditos a receber

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo são valores a receber realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações e é composto principalmente por adiantamento de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), 83,3%.

Tabela 02 – Créditos a Curto Prazo

R\$

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV (%)	AH(%)
Clientes	32.788,57	32.788,57	0,2	0
Demais Créditos e Valores*	20.443.297,35	15.390.160,60	99,8	32,8
Outros créditos a receber	3.387.098,73	339.605,30	16,5	897,4
Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada	17.056.198,62	15.050.555,30	83,3	13,3
Total	20.476.085,92	15.422.949,17	100,0	32,8

Fonte: SIAFI (ENAP, 2021)

Créditos a receber

4.1 – Créditos a Curto Prazo (Nota 1)

Os créditos a curto prazo são representados pelos valores a receber, sobretudo, créditos tributários a receber e faturas sobre prestações de serviços. Nesse sentido os valores do grupo de Créditos a Curto Prazo seguem na tabela abaixo:

Balanço Patrimonial Consolidado (Créditos a Curto Prazo) – Nota 1

Créditos CP	2022	2021
Créditos Tributários a Receber	201.954.175,08	137.921.938,59
Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Nat	60.380.581,23	39.569.854,21
IPTU	101.492.367,63	95.054.126,63
ISS	40.081.226,22	3.297.957,75
Clientes	276.331.671,75	208.982.581,44
Faturas S/ Duplicatas a Receber	276.285.880,51	208.950.064,36
Faturas S/ Duplicatas a Receber Vencidas	45.791,24	32.517,08
Clientes Intra OFSS	438.554,08	58.364.102,73
Dívida Ativa Não Tributária	-	6.063.578,51
Total	478.724.400,91	411.332.201,27

O total de créditos a receber de curto prazo aumentou 16,38% de 2021 para 2022, de R\$ 411 milhões para R\$ 478 milhões em termos nominais. Os principais subgrupos responsáveis pelo aumento são “Faturas S/ Duplicatas a Receber” e “ISS”.

O subgrupo de “Faturas S/ Duplicatas a Receber” é composto, sobretudo, pelas faturas de consumo de água e esgoto emitidas pela Secretaria de Água e Esgoto (SAERP), e que vem apresentando elevados índices de inadimplência. Quanto ao subgrupo “ISS” o aumento de 1.115,33% de R\$3 milhões para R\$40 milhões foi em decorrência do reconhecimento da inadimplência do ano de 2021 de créditos do ISSQN Variável da Nota Fiscal Ribeirão Pretana. **(Ribeirão Preto, 2022)**

Estoque

Notas Explicativas Estoques

Qual o valor total contabilizado em estoques?

Qual a composição dos estoques da entidade?

Quais as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios de valoração utilizados?

Estoque

O estoque da UNILA está segregado em Mercadorias para Revenda, Almoxarifado (Materiais de Consumo) e Outros Estoques – Importações em Andamento, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 5 - Estoques

Conta	31/03/2023	31/12/2022	AH
Mercadorias para Revenda	51.193,97	51.231,17	-0,07%
Almoxarifado	822.324,93	883.107,33	-6,88%
Outros Estoques	62.304,13	59.242,67	5,17%
(-) Ajuste de Perdas de Estoques	(18.155,98)	(18.155,98)	0,00%
Total	917.667,05	975.425,19	-5,92%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

A conta **Mercadorias para Revenda**, no valor de R\$ 51.193,97, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

A conta **Almoxarifado**, no valor de R\$ 822.324,93, refere-se ao estoque de materiais de consumo.

A conta **Outros Estoques**, no valor de R\$ 62.304,13, refere-se ao pagamento antecipado para importação de materiais conforme segue:

- Empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. – referente à aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 50.919,52, conforme processo 23422.007767/2020-56;
- Empresa Varex Imaging Corporation – referente à aquisição de detector bidimensional de raios x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 3.407,76, conforme processo 23422.021698/2021-74; e
- Empresa Alibava System, SL, - referente à aquisição de fotodiodo de silício por transmissão para detecção de raios x, convênio nº 107/2022 Fundação Araucária, no valor de R\$ 7.976,85, conforme processo 23422.015968/2022-99.

Constitui o grupo de Estoque, também, a conta “(-) Ajuste de Perdas de Estoques”, no valor de R\$ 18.155,98. O ajuste de perdas de estoques está definido no item 8 da macrofunção 020342 e compreende o registro por estimativa das perdas conhecidas e calculadas, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos. O valor foi atualizado em 12/12/2022 conforme consta no processo nº 23422.023300/2022-15. (UNILA, 2023)

Estoque

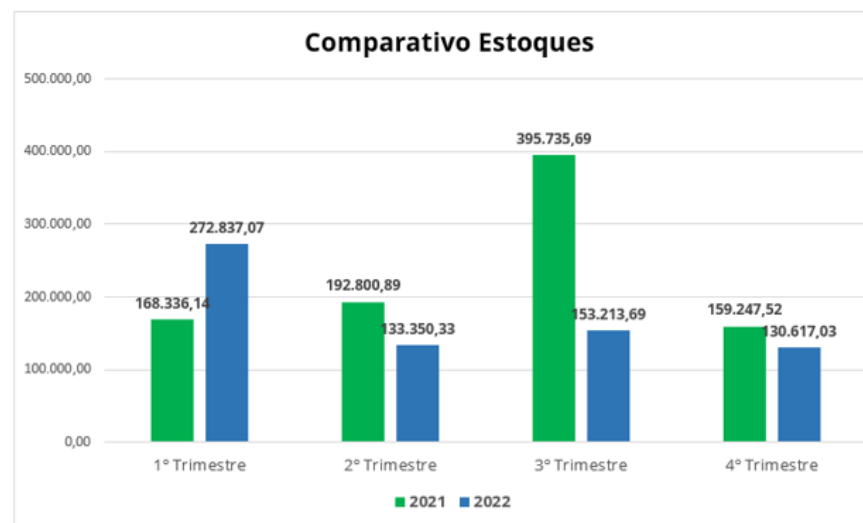
Nota 03 – Estoques

O material de consumo da Universidade passou a ser controlado e gerenciado através do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS).

Ocorreu uma redução de 17,98% se comparado ao término do exercício de 2021, que decorreu, principalmente, devido distribuição dos materiais que estavam em estoque no exercício de 2022. Basicamente os estoques da Unifesspa são compostos por: materiais de expediente, materiais de TIC, materiais para manutenção de bens móveis, materiais de limpeza e materiais de proteção e segurança.

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	AH
Estoques	130.617,03	159.247,52	-17,98%

Fonte: Siafi 2022, 2021. (Em R\$).



(UNIFESSPA, 2022)

Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado da UTFPR está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. A tabela a seguir demonstra a sua composição, bem como sua evolução em relação à 31/12/2021:

Tabela 04 - Composição do Imobilizado

Descrição	30/09/2022	31/12/2021	AH	AV
<u>Bens Móveis</u>	<u>137.290.598,832</u>	<u>131.366.082,52</u>	<u>4,51%</u>	<u>8,10%</u>
(+) Valor Bruto Contábil	265.315.227,987	245.859.260,83	7,91%	15,66%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	128.024.629,14	114.493.178,31	11,82%	7,66%
<u>Bens Imóveis</u>	<u>1.557.135.816,58</u>	<u>1.384.314.700,92</u>	<u>12,48%</u>	<u>91,90%</u>
(+) Valor Bruto Contábil	1557.444.088,62	1.393.520.019,23	11,76%	91,92%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-308.272,04	9.205.318,31	-96,65	0,02%
Valor Líquido Contábil	1.694.426.415,41	1.515.680.783,44	<u>11,79%</u>	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022 (UTFPR, 2022)

Ativo Imobilizado

Os Bens Móveis da UTFPR totalizam o valor líquido contábil de R\$ 137.290.598,83 e estão distribuídos em várias contas. No gráfico a seguir é possível observar a composição dos bens móveis por item (6º nível) de acordo com o valor líquido contábil, isto é, o valor do bem registrado em 31/12/2022, deduzido da correspondente depreciação.

Gráfico 01 - Composição dos bens móveis da UTFPR



Ativo Imobilizado

Já os Bens Imóveis da UTFPR totalizam o valor líquido contábil de R\$ 1.557.135.816,58 e estão distribuídos nas contas contábeis de Imóveis de uso educacional e Obras em andamento. A Tabela 05 demonstra a composição dos saldos, bem como sua evolução em relação à 31/12/2021:

Tabela 05 - Composição dos bens imóveis da UTFPR

Contas contábeis	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV
Imóveis de uso educacional	1.545.051.240,61	1.375.713.146,23	12,31%	99,22%
Obras em andamento	12.344.348,01	12.403.833,74	-0,48%	0,79%
Instalações	48.500,	5.403.039,26	-99,10%	0,00%
(-) Depreciação Acumulada de bens imóveis	-308.272,04	-9.205.318,31	--96,65%	-0,02%
Total	1.557.135.816,58	1.384.314.700,92	12,48%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022

Ativo Imobilizado

Bens Móveis

Os bens móveis correspondem aos bens adquiridos, doados ou produzidos internamente. Esses bens são registrados e gerenciados no Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), totalmente integrado com o SIAFI.

Tabela 03 – Bens móveis - Composição

R\$				
Bens	31/12/2021	31/12/2020	AV(%)	AH(%)
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	1.867.565,77	1.744.329,18	7,1	7,1
Bens de informática	10.626.195,58	7.659.784,98	40,2	38,7
Móveis e utensílios	6.733.699,08	5.381.158,05	25,5	25,1
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	4.532.453,52	4.476.386,68	17,2	1,3
Veículos	304.995,04	372.016,63	1,2	-18,0
Demais Bens Móveis	2.355.348,12	2.354.663,52	8,9	0,0
Valor Contábil Bruto	26.420.257,11	21.988.339,04	100,0	20,2
(-) Depreciação Acumulada	- 12.014.502,92	- 9.892.941,74	45,5	21,4
Valor Contábil Líquido	14.405.754,19	12.095.397,30	54,5	19,1

Fonte: SIAFI.

Do montante de quase 26,5 milhões, a maior parte são bens de informática, seguidos por móveis e utensílios e materiais culturais, educacionais e de comunicação. O aumento de 38,7% dos bens de informática se deve principalmente a aquisição de novos bens e a modernização da infraestrutura de rede da Enap. (ENAP, 2021)

Ativo Intangível

Nota 06 – Intangível

Atualmente, todos os itens do ativo intangível da Unifesspa são classificados com vida útil indeterminada. Os intangíveis com vida útil indeterminada não sofrem amortização. No entanto, a vida útil de um ativo intangível que não é amortizado deve ser revisada periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida.

Dessa forma, ao término do exercício de 2022, a área técnica do Centro de Tecnologia da Informação – CTIC efetuou análise e revisão da vida útil dos bens e emitiu o despacho nº 27747/2022-CACP em que mantém a vida útil dos bens intangíveis como indeterminada, conforme [o processo nº 23479.022070/2022-11](#).

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
Software com vida útil Definida	-	-	-
Software com vida útil Indefinida	1.940.902,70	1.940.902,70	-
Amortização Acumulada	-	-	-
TOTAL INTANGÍVEL	1.940.902,70	1.940.902,70	0,00%

Fonte: Siafi e Tesouro Gerencial, 2022. (Em R\$) (UNIFESSPA, 2022)

Ativo Intangível

Nota 9 – Intangível

O total do Intangível está relacionado à aquisição de Softwares, classificados em Software com Vida Útil Definida e Software com Vida Útil Indefinida.

Na UNILA ainda não estão sendo contabilizados os ativos intangíveis gerados internamente, conforme determina a NBC TSP 08 – Ativo Intangível e o item 12 da Parte II do MCASP 9ª edição. Em 2022 foram iniciadas as discussões entre os setores envolvidos, porém, ainda não foram identificados os ativos intangíveis passíveis de contabilização.

Em 31/03/2023, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 636.367,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2023 e 31/12/2022:

Tabela 21 – Intangível - Composição

Conta	31/03/2023	AV	31/12/2022	AV	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00%	177.169,00	21,78%	-100,00%
Software com Vida Útil Indefinida	636.160,49	99,97%	636.160,49	78,20%	0,00%
Softwares Não Localizados	207,19	0,03%	207,19	0,03%	0,00%
Total	636.367,68	100,00%	813.536,68	100,00%	-21,78%
Amortização Acumulada	0,00		(172.247,73)		-100,00%
Total	636.367,68		641.288,95		-0,77%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

O grupo Software com Vida Útil Definida era composto somente pelo software de Licenças para Firewall, no valor de R\$ 177.169,00, sendo totalmente amortizado em janeiro de 2023 e baixado em 23/02/2023 por não ter mais validade e estar inutilizado.

O grupo Software com Vida Útil Indefinida é composto por diversos softwares, sendo o de valor mais relevante adquirido em 2020, por R\$ 87.329,98, referente a software de monitoramento e vigilância para o alojamento estudantil. **(UNILA, 2023)**

Obrigações de Curto Prazo

33. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS

Na linha “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo”, observa-se que em 31/12/2021 o valor representa R\$ 503 milhões, sendo que em 31/12/2020 o valor representou R\$ 540 milhões.

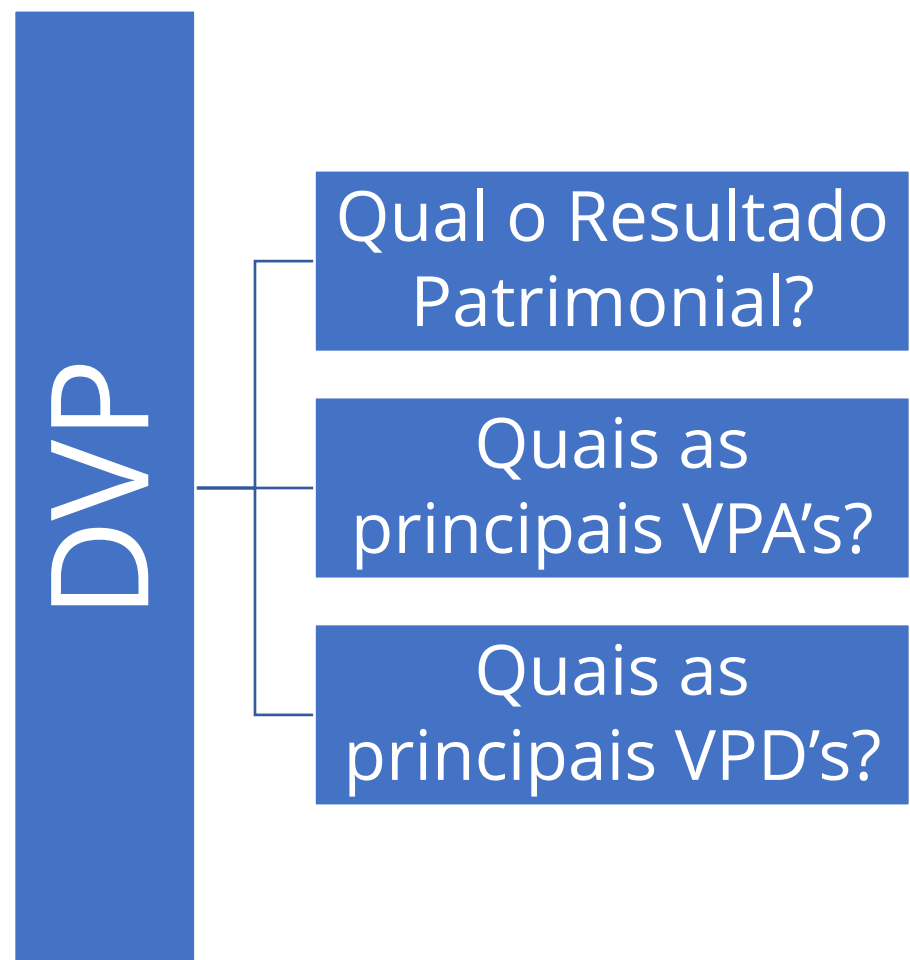
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	R\$
PESSOAL A PAGAR	304.489.996
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	141.730.735
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	12.197
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	57.008.930
TOTAL	503.241.857

Obrigações de Curto Prazo

34. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	2021	2020
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	298.762.052	554.640.529
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO – EXTERNO	109.766.898	191.404.905
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	173.807.905	278.509.163
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO	35.924.916	65.009.152
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR – INTERNO	173.807.905	278.509.163
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR – EXTERNO	35.924.916	65.009.152
TOTAL	408.528.950	746.045.434

Demonstração das Variações Patrimoniais



DVP – Resultado Patrimonial

NOTA 17 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/03/2023 foi superavitário em R\$ 1.371.360,25 apresentando uma reversão do déficit apurado no mesmo período do ano anterior. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 38 – VPA X VPD

Descrição	31/03/2023	31/03/2022	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	52.426.119,76	40.860.210,67	28,31%
Variações Patrimoniais Diminutivas	51.054.759,51	42.207.574,90	20,96%
Resultado Patrimonial do Período	1.371.360,25	(1.347.364,23)	-201,78%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

DVP – Resultado Patrimonial

Abaixo é apresentada a tabela detalhada das Variações Patrimoniais Aumentativas, comparando-as com o mesmo período do exercício anterior.

Tabela 39 – Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/03/2023	AV	31/03/2022	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	213.358,80	0,41%	6.461,10	0,02%	3202,21%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	37.775,72	0,07%	32.443,30	0,08%	16,44%
Transferências e Delegações Recebidas	43.418.001,40	82,82%	40.705.300,75	99,62%	6,66%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	8.587.069,55	16,38%	31.464,56	0,08%	27191,24%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	169.914,29	0,32%	84.540,96	0,21%	100,98%
Total	52.426.119,76	100,00%	40.860.210,67	100,00%	28,31%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023. (UNILA, 2023)

DVP – Resultado Patrimonial

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 82,82% do total, evidenciando um aumento de 6,66% em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 42.521.753,85), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

No subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos destaca-se a conta Reavaliação de Ativos, composta pelos seguintes valores:

- a) R\$ 5.861.285,25 decorrente das incorporações à conta do Ativo Imobilizado de Imóveis Residenciais/Comerciais, conforme movimentação realizada por meio do sistema SPIUnet. Desta forma, como esta valor já estava lançado na conta Ativo de Bens Imóveis em Andamento, foi realizado um novo lançamento para baixa desta conta em contrapartida à conta de VPD de Desincorporação de Ativos;
- b) R\$ 2.030.627,95 referente à reavaliação do imóvel Campus Integração, que ficou pendente de registro em 2022, sendo o lançamento efetuado somente em 26/01/2023;
- c) R\$ 388.000,00 referente à estorno para ajuste do índice médio de reajuste aplicado na reavaliação de 2022, passando de 7,637% para 7,335%. Esse ajuste também gerou lançamentos na conta de VPD de Reavaliação de Bens Imóveis.

(UNILA, 2023)

DVP – Resultado Patrimonial

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram um aumento de 20,96% em relação ao mesmo período do ano anterior e estão detalhadas na tabela abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/03/2023	AV	31/03/2022	AV	AH
Pessoal e Encargos	33.273.016,68	65,17%	32.277.243,86	76,47%	3,09%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	437.076,45	0,86%	527.645,65	1,25%	-17,16%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.274.218,24	12,29%	5.786.401,55	13,71%	8,43%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	54,89	0,00%	2.833,42	0,01%	-98,06%
Transferências e Delegações Concedidas	488.102,33	0,96%	197.953,93	0,47%	146,57%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.864.515,68	13,45%	363.791,48	0,86%	1786,94%
Tributárias	135.524,42	0,27%	116.212,55	0,28%	16,62%
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	37,20	0,00%	689,40	0,00%	-94,60%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.582.213,62	7,02%	2.934.803,06	6,95%	22,06%
Total	51.054.759,51	100,00%	42.207.574,90	100,00%	20,96%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

DVP – Resultado Patrimonial

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 33,27 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as contribuições à entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao mesmo período do ano anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 995 mil (3,09%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se uma redução de 17,16% em relação a março de 2022, decorrente, principalmente, da transferência dos serviços de concessão e manutenção das aposentadorias e pensões vinculadas à UNILA para o Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a partir do mês de março de 2022.

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou um aumento de R\$ 269 mil comparado ao mesmo período do ano anterior. **(UNILA, 2023)**

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas que divulguem, dentre outros:

- O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado;
- O período a que se refere o orçamento aprovado;
- As entidades abrangidas pelo orçamento aprovado;
- Realização da Receita;
- Execução da Despesa.

Balanço Orçamentário

1. Para efeito do cálculo do resultado orçamentário os regimes adotados foram o de caixa para as receitas e o de competência para as despesas. Contudo, para as despesas também são apresentadas as informações da despesa paga na coluna “Despesas Pagas” do Quadro Principal – Despesas Orçamentárias.
2. Foi adotada a classificação por categoria econômica e origem para as Receitas e a classificação por categoria econômica e natureza de despesas para as Despesas.
3. O orçamento demonstrado é o do exercício de 2021, aprovado pela Lei Municipal nº 11.277, de 28/12/2020.
4. O demonstrativo abrange todos os órgãos do Poder Executivo e o Legislativo municipal, exceto a PBH Ativos, por se tratar de empresa estatal independente.
5. Do total da receita bruta realizada, R\$ 838 milhões corresponderam a receitas intra orçamentárias.

(Belo Horizonte, 2021)

Balanço Orçamentário

14.1 Receitas Orçamentárias

Na UTFPR vêm sendo realizadas somente receitas correntes, sendo que 26,54% do montante previsto foram realizadas. Tendo em vista que o percentual de realização é diferente para cada grupo de receita, são apresentados os percentuais específicos na tabela abaixo.

Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Receita Atualizada	% Realização	AV
Aluguéis e Arrendamentos – Principal	R\$ 606.154,00	R\$ 84.404,51	13,92%	4,37%
Conc/Perm/Aut/Cessão Dir. Uso Imov. Pub-Princ.	-	R\$ 50.004,39	-	2,59%
Remuneração de Depósitos Bancários – Principal	R\$ 121.207,00	R\$ 32.044,98	26,44%	1,66%
Receita Agropecuária – Principal	R\$ 703.761,00	-	0,00%	0,00%
Serv. Administrat. e Comerciais Gerais – Princ.	R\$ 4.064.923,00	R\$ 1.711.139,79	42,10%	88,68%
Inscr. em Concursos e Proc. Seletivos – Princ.	R\$ 1.000.020,00	R\$ 39.389,00	3,94%	2,04%
Multas e Juros Previstos em Contratos – Princ.	R\$ 48.900,00	R\$ 10.252,05	20,97%	0,53%
Restituição. Desp. Primárias Ex. Anteriores – Princ.	-	R\$ 2.000,00		0,10%
Outras Restituições – Principal	R\$ 650.551,00	R\$ 320,00	0,05%	0,02%
Alienação de Bens Móveis e Semoventes – Princ.	R\$ 74.532,00	-	0,00%	0,00%
Total	R\$ 7.270.048,00	R\$ 1.929.554,72	26,54%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023

As receitas com valores mais significativos são referentes às Receitas de Serviços, que perfazem 42,10% do total arrecadado. Essa natureza de receita é composta por receitas derivadas de serviços administrativos da UTFPR, por exemplo: serviços da secretaria e da biblioteca, segunda via e validação de diplomas. (UTFPR, 2023)

Balanço Orçamentário

20 – Despesas de Capital

Tabela 38

DEZ/2021 R\$

Despesas de Capital	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Inversões Financeiras	5.720.239.466,00	322.752.970,24
Investimentos	159.054.177,00	97.189.037,91
TOTAL	5.879.293.643,00	419.942.008,15

Fonte: SIAFI

A execução das Despesas de Capital em relação à Dotação Atualizada foi aquém do esperado, tendo sido empenhados 7,14% da dotação, principalmente sobre o maior montante que são as Inversões Financeiras.

As inversões financeiras são referentes à concessão de financiamentos e aumento de capital em empresas. As concessões e financiamentos estão dispostas no FMM, as quais ocorreram pelo valor de R\$ 322.752.970,24, sendo a liberação de recursos do FMM para o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) por pagamentos de serviços marítimos de manutenção e reparo dos cascos das embarcações.

No exercício foram previstos a realização de Investimento da ordem de R\$ 159.054.177,00, sendo empenhados 61,10% da dotação, no valor de R\$ 97.189.037,91. As Despesas de Capital empenhadas tiveram as seguintes aplicações: transferências por conta de Convênios e TED's – R\$ 88.135.532,98, Outros Serviços de Terceiros – R\$ 4.550.000,00, Equipamento de Material Permanente – R\$ 4.407.005,73 e Serviços de TIC – R\$ 96.499,20.

Foram pagos Investimentos da ordem de R\$ 46.954.361,53, com o montante de R\$ 46.749.548,90 via Convênios e TED's pela FNAC, e o valor de R\$ 204.812,63 referente à aquisição de equipamentos e material permanente pelo MInfra. **(Ministério da Infraestrutura, 2021)**

OBRIGADO!

E-mail: tiagomourabh@gmail.com

LinkedIn: <https://www.linkedin.com/in/tiago-de-moura-85581a211/>

Notas Explicativas da Universidade Tecnológica Federal do Paraná:

<https://portal.utfpr.edu.br/transparencia/demonstracoes-contabeis-consolidadas>

Referências

BELO HORIZONTE. Transparência. Contas Públicas. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público 2021. Disponível em: <https://prefeitura.pbh.gov.br/sites/default/files/estrutura-de-governo/fazenda/Balanços/2021/notas-explicativas.pdf>. Acesso em 06 mai. 23.

BRASIL. Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964. **Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal**. Brasília. 1964. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l4320.htm. Acesso em: 30 mar. 23.

BRASIL. Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1986. **Dispõe sobre as Sociedades por Ações**. Brasília. 1976. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l6404consol.htm. Acesso em 08 abr. 2023.

BRASIL. Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000. **Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências**. Brasília. 2000 Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm. Acesso em: 20 mar. 23.

BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP. 9ª edição**. Brasília. 2021. Disponível em: https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::9:P9_ID_PUBLICACAO:41943. Acesso em 20 mar. 23.

BRASIL. Ministério da Infraestrutura. Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas – 2021. <https://www.gov.br/infraestrutura/pt-br/aceso-a-informacao/transparencia-e-prestacao-de-contas/DemonstrativoseNotasExplicativas2021.pdf>. Acesso em 07 mai. 23.

Referências

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP Estrutura Conceitual - Estrutura **Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público**. Disponível em: <https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTSPEC.pdf>. Acesso em: 19 mar. 23.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Normas Brasileiras de Contabilidades – NBC TSP – do Setor Público**. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/> . Acesso em: 19 mar. 23.

ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA. **Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas 2021**. Disponível em: https://www.enap.gov.br/media_files/documentos/Arquivos/Demonstrações_Contabeis.pdf. Acesso em 05 mai. 23.

MINAS GERAIS. **Notas Explicativas – 2021**. Governo do Estado de Minas Gerais. Secretaria de Estado de Fazenda. Subsecretaria do Tesouro Estadual.
http://www.fazenda.mg.gov.br/governo/contadoria_geral/relatorio_contabil/balanco_2021/2021notasexplicativas.pdf.
Acesso em: 01 mai. 23.

SANTA CATARINA. Governo do Estado de Santa Catarina. Secretaria de Estado da Fazenda. Diretoria de Contabilidade e de Informações Fiscais. **Balanço Geral 2022**. Disponível em:
https://www.sef.sc.gov.br/arquivos_portal/relatorios/8/Volume_1_Relatorio_Contabil_de_Proposito_Geral_2022.pdf.
Acesso em: 01 mai. 23.

RIBEIRÃO PRETO. Secretaria da Fazenda. **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício 2022**. Disponível em: <https://www.ribeiraopreto.sp.gov.br/portal/pdf/transparencia526202304.pdf>. Acesso em 05 mai. 23.

Referências

UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO PARÁ. Pró-reitoria de Administração. **Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 1º Trimestre de 2022**. Disponível em:

<https://proad.unifesspa.edu.br/images/publicacoes/demonstracoes-notas/2022/demonstracoes-e-notas-i-tri-2022-1.pdf>

UNIVERSIDADE FEDERAL DA INTERAÇÃO LATINO-AMERICANA. Pró-reitoria de Administração. **Relatório Contábil – 1º Trimestre 2023**. Disponível em: <https://drive.google.com/file/d/1oOqzVyEqE7AvXVNmSdO7dQsxq-4WNhRQ/view>. Acesso em 06 mai. 23

UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ. Serviço de Informação ao Cidadão. **Demonstrações Contábeis Consolidadas**. Curitiba. 2023. Disponível em: <https://portal.utfpr.edu.br/transparencia/demonstracoes-contabeis-consolidadas>. Acesso em 19 abr. 23.