



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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ**

2º Trimestre/2019



UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2019



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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRE/2019
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ - UFPR

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

UFPR/PROPLAN/DCF/DC
Curitiba, 2019



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

REITOR

Professor Dr. Ricardo Marcelo Fonseca

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Professor Dr. Fernando Marinho Mezzadri

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Professor Júlio Cezar Martins

DIRETORA DA DIVISÃO DE CONTABILIDADE

Aline F. P. Hable

EQUIPE TÉCNICA

Adelaide Guimarães de Castro

Fillipe Leopoldo Dantas

Francisco José do Nascimento Ponte

José Luis Modena

Maicon Alves de Oliveira

Marcos Roberto Camilo Reis

Mariana Kuczer

Morgana Carvalho



SUMÁRIO

1. Contexto Operacional	6
2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	8
3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	9
Balanço Patrimonial	13
Demonstração das Variações Patrimoniais	15
Balanço Orçamentário	16
Execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados e Não Processados Liquidados	18
Balanço Financeiro	19
Demonstração dos Fluxos de Caixa	21

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.	22
Tabela 2 – Visão Geral dos Estoques	23
Tabela 3 – Imobilizado – Composição.	24
Tabela 4 – Bens Móveis – Composição	24
Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição	25
Tabela 6 – Bens de Uso Especial – Composição	26
Tabela 7 – Intangível – Composição	27
Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.	29
Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.	29
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.	30
Tabela 11 – Fornecedores – Principais Transações.	31
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.	32
Tabela 13– Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.	32
Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.	33
Tabela 15 – Contratados – Principais Transações.	34
Tabela 16 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.	39
Tabela 17 – Maiores Realizações de Receita	39
Tabela 18 – Despesas Orçamentárias – Composição.	41
Tabela 19 - Descentralizações Recebidas – Composição.	42
Tabela 20 – Descentralizações Concedidas – Composição.	43
Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por UG.	44
Tabela 22 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Nota de Empenho	44
Tabela 23 – HC - Restos a Pagar Não Processados por Nota de Empenho	46
Tabela 24 – Restos a Pagar Em Liquidação Por Nota de Empenho	48
Tabela 25 - UFPR e HC - Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar por Nota de Empenho	49
Tabela 26 - UFPR - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho	50
Tabela 27 - HC - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho	50
Tabela 28 - Hospital Vitor Ferreira do Amaral - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho	51
Tabela 29 - Resultado Financeiro - Visão Geral	51
Tabela 30 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação	53

Lista de Figuras

Figura 1 – Unidades Orçamentárias - Ordenadores De Despesas	7
Figura 2 - Bens Móveis – Por Unidade Gestora.	24
Figura 3– Bens Imóveis – Por Unidade Gestora	26
Figura 4 – UFPR - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa	45
Figura 5 – HC - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar por Natureza de Despesa	47



1. Contexto Operacional

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

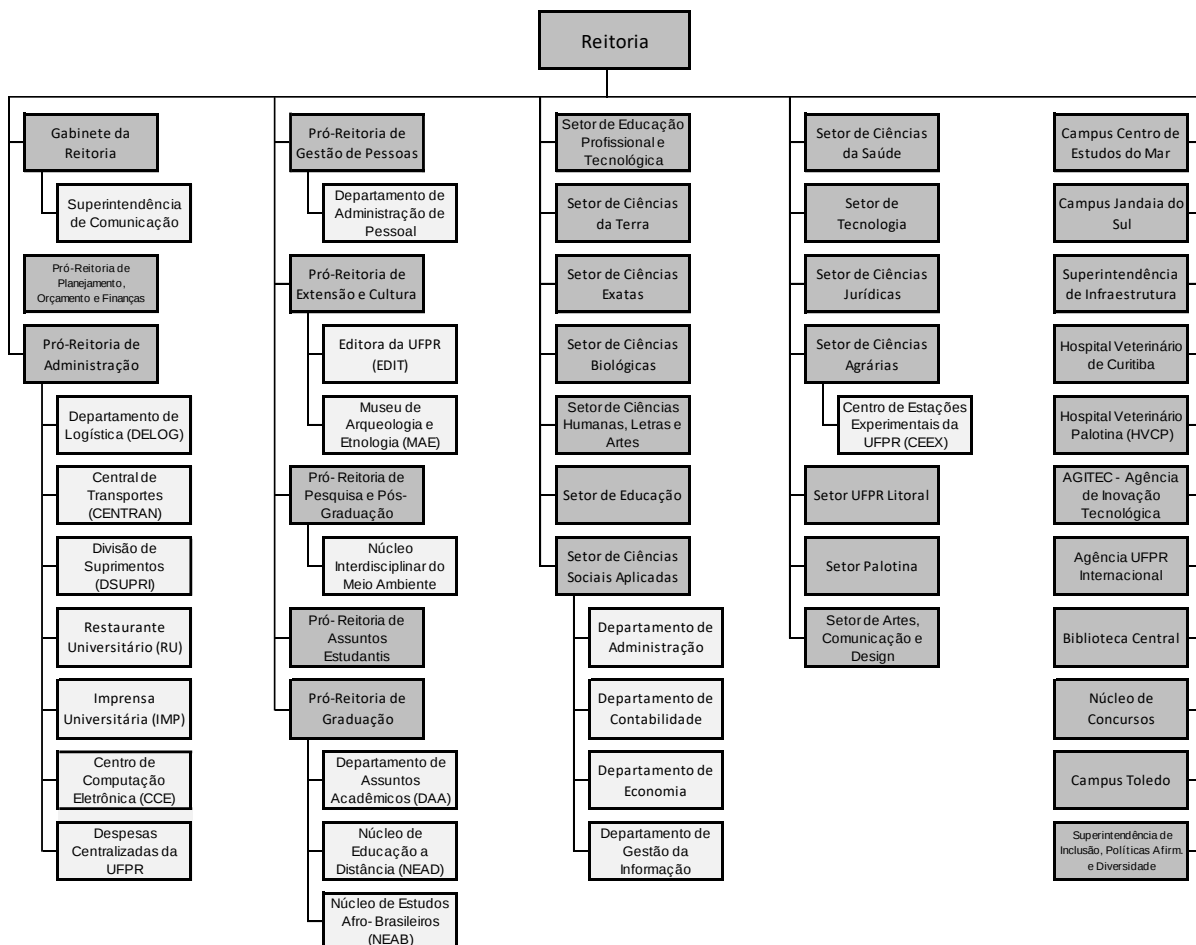
Em seu PDI - Plano de Desenvolvimento Institucional traz como missão fomentar, construir e disseminar o conhecimento, contribuindo para a formação do cidadão e desenvolvimento humano sustentável.

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

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

A execução financeira é de responsabilidade do Departamento de Contabilidade e Finanças da PROPLAN como definida no artigo primeiro do Ato Orçamentário nº 1/2019, embora a autorização seja por delegação do Reitor conforme a hierarquia administrativa representada a seguir pelos retângulos realçados (Ordenadores de Despesas) e as Unidades Orçamentárias subordinadas (sem realce):

Figura 1 – Unidades Orçamentárias - Ordenadores De Despesas



Fonte: Ato Orçamentário UFPR, 2019.

Em 2018, a Universidade Federal do Paraná apresentou crescimento em vários eixos avaliados por indicadores, demonstrando a articulação de pesquisa e extensão com a dimensão curricular do ensino de graduação e pós-graduação, mantendo-se sua excelência acadêmica tradicional. Uma universidade é feita por pessoas, e em 2018 integravam a comunidade acadêmica 28.802 alunos na graduação; 3.186 na modalidade de educação a distância; 194 em cursos técnicos; 368 no curso de especialização em residência médica; 237 em residência multiprofissional; 81 em residência de medicina veterinária; 6.253 na pós-graduação *lato sensu*; 3.905 na pós-graduação *stricto sensu* no nível de mestrado e 1.785 no nível de doutorado. Todos esses alunos foram apoiados por 4.747 servidores técnico-administrativos e 2.633 servidores docentes nas diversas áreas do conhecimento. A partir desses números pode ser constatado que a Universidade Federal do Paraná mobiliza diretamente uma comunidade de cerca de 50.000 pessoas, correspondendo a uma população superior a 91% dos municípios do Estado do Paraná. (Relatório de Gestão da IES, 2018)

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), 8ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, 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 Hospital de Clínicas (CHC-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 segundo trimestre de 2019.

Neste relatório serão evidenciadas as demonstrações contábeis de 30 de junho de 2019. Cabe ressaltar a importância da divulgação trimestral das Demonstrações Contábeis no quesito transparência dos atos e fatos.

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

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

A Universidade Federal do Paraná, através de suas unidades administrativas, está na busca incessante de apresentar o valor real do seu patrimônio, inclusive, foram abertos processos e encaminhados à Superintendência de Infraestrutura da UFPR a solicitação de reavaliação dos bens imóveis, bem como a atualização das obras em andamento da Universidade.

Está sendo acompanhado pela Divisão de Contabilidade desde 2016 o projeto piloto de emissão e controle das notas fiscais emitidas pela Editora da Universidade, bem como seu controle de estoque próprio, dos estoques consignados e suas obrigações acessórias.

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

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A Universidade Federal do Paraná, considerando as opções e premissas do modelo PCASP, apresentará a seguir as principais práticas adotadas e em processo de adoção na elaboração das suas demonstrações contábeis:

(a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

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

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Demais créditos a curto prazo

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

(f) Ajuste para perdas da dívida ativa

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

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

(g) Imobilizado

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

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

(h) Intangível

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

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

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

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

(j) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

(k) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(l) Apuração do resultado

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

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

(l.I) - Resultado patrimonial

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

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

(l.II) - Resultado orçamentário

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

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



(l.III) - Resultado financeiro

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



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

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Balanço Patrimonial

R\$ - Em reais

	NE	30/06/2019	31/12/2018
ATIVO CIRCULANTE		255.765.228,43	220.369.253,40
Caixa e Equivalentes de Caixa		224.498.050,75	183.104.677,40
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	a.1	9.598.704,61	17.016.762,48
Estoques	a.2	21.661.039,80	20.245.697,02
VPDs Pagas Antecipadamente	a.3	7.433,27	2.116,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.255.827.020,26	1.261.609.078,06
Ativo Realizável a Longo Prazo		1.611.722,17	1.637.666,54
Créditos a Longo Prazo		1.030.657,24	1.056.601,61
Dívida Ativa Não Tributária		1.030.657,24	1.056.601,61
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		581.064,93	581.064,93
Investimentos		0,57	0,57
Imobilizado	a.4	1.248.314.862,93	1.254.514.171,15
Intangível	a.5	5.900.434,59	5.457.239,80
TOTAL DO ATIVO		1.511.592.248,69	1.481.978.331,46
PASSIVO CIRCULANTE		457.795.136,65	158.403.459,41
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	a.6	121.844.035,10	120.015.216,13
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	a.7	23.709.800,16	12.253.559,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		254,98	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	a.8	312.241.046,41	26.134.683,94
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		12.279.542,65	12.279.542,65
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		12.278.995,53	12.278.995,53
Provisões a Longo Prazo	a.9	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		547,12	547,12
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		470.074.679,30	170.683.002,06
Reservas de Capital		229.268,03	229.268,03
Resultados Acumulados		1.041.288.301,36	1.311.066.061,37
Resultado do Exercício	a.10	-270.208.355,54	-92.360.099,36
Resultados de Exercícios Anteriores	a.11	1.311.066.061,37	1.432.153.001,12
Ajustes de Exercícios Anteriores		430.595,53	-28.726.840,39
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.041.517.569,39	1.311.295.329,40
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.511.592.248,69	1.481.978.331,46

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
	30/06/2019	31/12/2018
ATIVO FINANCEIRO	224.498.050,75	183.104.677,40
ATIVO PERMANENTE	1.287.094.197,94	1.298.873.654,06
PASSIVO FINANCEIRO	762.459.959,65	209.141.600,85
PASSIVO PERMANENTE	313.422.834,89	53.546.741,59
SALDO PATRIMONIAL	435.709.454,15	1.219.289.989,02

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	30/06/2019	31/12/2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	230.888.821,03	219.155.670,42
Execução dos Atos Potenciais Ativos	230.888.821,03	219.155.670,42
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	11.330.850,71	10.091.429,56
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	217.697.414,44	207.203.684,98
Direitos Contratuais a Executar	1.860.555,88	1.860.555,88
TOTAL	230.888.821,03	219.155.670,42
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	30/06/2019	31/12/2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	583.972.085,74	561.801.886,79
Execução dos Atos Potenciais Passivos	583.972.085,74	561.801.886,79
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	130.470.374,94	158.138.479,83
Obrigações Contratuais a Executar	453.501.710,80	403.663.406,96
TOTAL	583.972.085,74	561.801.886,79

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-499.224.034,60
Recursos Vinculados	-38.737.874,30
Educação	-20.270.824,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-25.716.883,64
Previdência Social (RPPS)	-40.698.872,15
Receitas Financeiras	186.404,03
Operação de Crédito	-4.376.486,56
Alienação de Bens e Direitos	592.490,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	51.546.298,86
TOTAL	-537.961.908,90

Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ - Em reais			
	NE	30/06/2019	30/06/2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		1.143.258.315,82	1.022.621.703,03
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	b.1	15.956.984,98	15.381.307,89
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	b.2	1.717.483,56	1.809.827,37
Transferências e Delegações Recebidas	b.3	1.043.763.951,66	1.000.262.348,05
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de	b.4	74.123.191,00	2.040.833,09
Passivos			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		7.696.704,62	3.127.386,63
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		1.413.466.671,36	1.049.047.421,39
Pessoal e Encargos	b.5	512.932.281,36	492.784.168,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	b.6	271.676.037,53	256.964.520,09
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	b.7	123.113.827,32	112.041.033,70
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		90.827,92	7.083,24
Transferências e Delegações Concedidas	b.8	153.419.652,77	159.437.278,15
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de		325.896.248,49	395.643,20
Passivos			
Tributárias		258.904,02	277.154,21
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	b.9	26.078.891,95	27.140.540,65
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)		-270.208.355,54	-26.425.718,36

Balanço Orçamentário

R\$ - Em reais

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES		61.099.110,00	61.099.110,00	25.154.474,97	-35.944.635,03
Receita Patrimonial		9.613.756,00	9.613.756,00	5.205.029,89	-4.408.726,11
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	c.1	6.454.756,00	6.454.756,00	2.842.688,87	-3.612.067,13
Valores Mobiliários		3.159.000,00	3.159.000,00	1.702.498,54	-1.456.501,46
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	659.842,48	659.842,48
Receita Industrial		19.087,00	19.087,00	19.424,70	337,70
Receitas de Serviços		38.376.134,00	38.376.134,00	12.451.304,84	-25.924.829,16
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	c.2	17.546.476,00	17.546.476,00	3.681.496,31	-13.864.979,69
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	c.3	19.813.920,00	19.813.920,00	8.409.955,80	-11.403.964,20
Outros Serviços		1.015.738,00	1.015.738,00	359.852,73	-655.885,27
Transferências Correntes		6.455.747,00	6.455.747,00	2.312.545,40	-4.143.201,60
Outras Receitas Correntes		6.634.386,00	6.634.386,00	5.166.170,14	-1.468.215,86
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	c.4	24.322,00	24.322,00	387.306,62	362.984,62
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	c.5	336.670,00	336.670,00	4.610.012,60	4.273.342,60
Demais Receitas Correntes		6.273.394,00	6.273.394,00	168.850,92	-6.104.543,08
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	222.590,00	222.590,00
Alienação de Bens		-	-	222.590,00	222.590,00
Alienação de Bens Móveis		-	-	222.590,00	222.590,00
SUBTOTAL DE RECEITAS		61.099.110,00	61.099.110,00	25.377.064,97	-35.722.045,03
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		61.099.110,00	61.099.110,00	25.377.064,97	-35.722.045,03
DEFICIT (IV)				1.430.189.587,99	1.430.189.587,99
TOTAL		61.099.110,00	61.099.110,00	1.455.566.652,96	1.394.467.542,96



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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (V)		1.815.101.059,00	1.817.379.034,00	1.449.867.722,85	892.609.392,22	743.224.958,14	367.511.311,15
Pessoal e Encargos Sociais	c.6	1.546.416.757,00	1.548.593.702,00	1.223.217.272,92	738.251.787,97	614.786.945,44	325.376.429,08
Outras Despesas Correntes	c.7	268.684.302,00	268.785.332,00	226.650.449,93	154.357.604,25	128.438.012,70	42.134.882,07
DESPESAS DE CAPITAL (VI)		25.627.529,00	25.563.208,00	5.698.930,11	3.331.835,98	2.980.930,42	19.864.277,89
Investimentos	c.8	25.627.529,00	25.563.208,00	5.698.930,11	3.331.835,98	2.980.930,42	19.864.277,89
SUBTOTAL DAS DESPESAS		1.840.728.588,00	1.842.942.242,00	1.455.566.652,96	895.941.228,20	746.205.888,56	387.375.589,04
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		1.840.728.588,00	1.842.942.242,00	1.455.566.652,96	895.941.228,20	746.205.888,56	387.375.589,04
TOTAL (VII) = (V+VI)		1.840.728.588,00	1.842.942.242,00	1.455.566.652,96	895.941.228,20	746.205.888,56	387.375.589,04



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

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

R\$ - em reais

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	7.560.518,58	46.490.034,01	33.202.747,45	32.226.434,45	4.045.910,36	17.778.207,78
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.244,48	2.244,48	2.244,48	-	-
Outras Despesas Correntes	7.560.518,58	46.487.789,53	33.200.502,97	32.224.189,97	4.045.910,36	17.778.207,78
DESPESAS DE CAPITAL	16.865.186,73	22.540.668,42	9.773.980,56	5.885.342,08	168.523,01	33.351.990,06
Investimentos	16.865.186,73	22.540.668,42	9.773.980,56	5.885.342,08	168.523,01	33.351.990,06
TOTAL	24.425.705,31	69.030.702,43	42.976.728,01	38.111.776,53	4.214.433,37	51.130.197,84

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	1.788.291,09	112.058.113,53	112.093.817,03	36.510,06	1.716.077,53
Pessoal e Encargos Sociais	-	97.706.633,83	97.706.633,83	-	-
Outras Despesas Correntes	1.788.291,09	14.351.479,70	14.387.183,20	36.510,06	1.716.077,53
DESPESAS DE CAPITAL	41.413,44	1.603.314,24	1.592.178,84	11.135,40	41.413,44
Investimentos	41.413,44	1.603.314,24	1.592.178,84	11.135,40	41.413,44
TOTAL	1.829.704,53	113.661.427,77	113.685.995,87	47.645,46	1.757.490,97

Balanço Financeiro

R\$ - em reais

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	30/06/2019	30/06/2018
Receitas Orçamentárias	e.1	25.377.064,97	20.825.405,17
Ordinárias		-	-
Vinculadas		26.053.549,36	22.567.295,43
Educação		4.639,00	12.170,86
Alienação de Bens e Direitos		222.590,00	20.650,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		25.826.320,36	22.534.474,57
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-676.484,39	-1.741.890,26
Transferências Financeiras Recebidas	e.2	1.023.470.340,50	989.483.901,92
Resultantes da Execução Orçamentária		977.086.618,16	953.064.454,36
Repasso Recebido		877.930.061,21	847.811.625,06
Sub-repasso Recebido		99.156.556,95	105.252.829,30
Independentes da Execução Orçamentária		46.383.722,34	36.419.447,56
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		44.423.832,33	33.104.785,05
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.959.890,01	3.314.662,51
Recebimentos Extraorçamentários	e.3	714.496.852,00	560.111.526,52
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		149.735.339,64	15.915.128,25
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		559.625.424,76	543.431.041,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.560.616,60	243.347,80
Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.575.471,00	522.009,41
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		1.500,00	3.300,00
Restituições a Pagar		3.715,78	4.844,70
Arrecadação de Outra Unidade		2.570.255,22	513.864,71
Saldo do Exercício Anterior		183.104.677,40	146.893.425,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		183.104.677,40	146.893.425,00
TOTAL		1.946.448.934,87	1.717.314.258,61

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO		30/06/2019	30/06/2018
Despesas Orçamentárias		1.455.566.652,96	1.419.169.336,35
Ordinárias		1.223.578.928,89	1.200.939.314,62
Vinculadas	e.4	231.987.724,07	218.230.021,73
Educação			1.465.267,05
Seguridade Social (Exceto Previdência)		71.467.935,15	69.681.113,02
Previdência Social (RPPS)		133.877.691,60	125.180.217,82
Receitas Financeiras			281.996,77
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		26.642.097,32	19.826.727,29
Outros Recursos Vinculados a Fundos			1.794.699,78
Transferências Financeiras Concedidas		112.038.072,01	113.898.030,68
Resultantes da Execução Orçamentária		101.002.307,31	105.252.829,30
Sub-repasso Concedido		99.156.556,95	105.252.829,30



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

Repassse Devolvido		1.845.750,36	
Independentes da Execução Orçamentária		11.035.764,70	8.645.201,38
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		7.879.221,54	6.504.096,02
Demais Transferências Concedidas			32.059,52
Movimento de Saldos Patrimoniais		3.156.543,16	2.109.045,84
Pagamentos Extraorçamentários	e.5	154.346.159,15	43.711.418,75
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		113.685.995,87	8.783.556,65
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		38.111.776,53	34.779.301,67
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.527.939,89	148.560,43
Outros Pagamentos Extraorçamentários		20.446,86	-
Demais Pagamentos		20.446,86	
Saldo para o Exercício Seguinte		224.498.050,75	140.535.472,83
Caixa e Equivalentes de Caixa		224.498.050,75	140.535.472,83
TOTAL		1.946.448.934,87	1.717.314.258,61

Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$ - em reais

		30/06/2019	30/06/2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NE	50.013.157,08	5.716.741,43
INGRESSOS		1.053.759.403,07	1.011.050.714,30
Receitas Derivadas e Originárias	f.1	22.841.929,57	19.951.149,81
Receita Patrimonial		3.502.531,35	1.797.221,05
Receita Industrial		19.424,70	8.555,37
Receita de Serviços		12.451.304,84	13.592.964,60
Remuneração das Disponibilidades		1.702.498,54	1.799.600,16
Outras Receitas Derivadas e Originárias		5.166.170,14	2.752.808,63
Transferências Correntes Recebidas	f.2	2.312.545,40	853.605,36
Intergovernamentais		2.312.545,40	58.044,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal		2.312.545,40	58.000,00
Dos Municípios		-	44,00
Outras Transferências Correntes Recebidas		-	795.561,36
Outros Ingressos Operacionais		1.028.604.928,10	990.245.959,13
Ingressos Extraorçamentários		2.560.616,60	243.347,80
Restituições a Pagar		3.715,78	4.844,70
Transferências Financeiras Recebidas		1.023.470.340,50	989.483.901,92
Arrecadação de Outra Unidade		2.570.255,22	513.864,71
DESEMBOLSOS		-	-
Pessoal e Demais Despesas		-765.913.878,96	-761.243.711,13
Previdência Social		-249.423.771,02	-256.513.558,48
Saúde		-32.420.778,78	-25.556.975,61
Educação		-480.067.884,64	-478.888.154,84
Cultura		-99.340,80	-
Gestão Ambiental		-981.000,00	-
Ciência e Tecnologia		-60.000,00	-5.638,20
Agricultura		-	-5.600,00
Organização Agrária		-98.800,00	-166.700,00
Desporto e Lazer		-2.666.495,72	-
Encargos Especiais		-97.308,00	-110.384,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		1.500,00	3.300,00
Transferências Concedidas		-123.245.908,27	-130.043.670,63
Intragovernamentais		-91.336.390,21	-89.178.926,34
Outras Transferências Concedidas		-31.909.518,06	-40.864.744,29
Outros Desembolsos Operacionais		-114.586.458,76	-114.046.591,11
Dispêndios Extraorçamentários		-2.527.939,89	-148.560,43
Transferências Financeiras Concedidas		-112.038.072,01	-113.898.030,68
Demais Pagamentos		-20.446,86	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-8.619.783,73	-12.074.693,60
INGRESSOS		222.590,00	20.650,00
Alienação de Bens		222.590,00	20.650,00
DESEMBOLSOS		-8.842.373,73	-12.095.343,60
Aquisição de Ativo Não Circulante		-6.722.088,69	-8.809.329,54

Outros Desembolsos de Investimentos		-2.120.285,04	-3.286.014,06
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	f.3	41.393.373,35	-6.357.952,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		183.104.677,40	146.893.425,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	f.4	224.498.050,75	140.535.472,83

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

a) Balanço Patrimonial

Em 30/06/2019 tem-se a seguinte Visão Geral do Balanço Patrimonial:

Tabela 1 – Visão Geral do Balanço Patrimonial.

Em Reais - R\$

BALANÇO PATRIMONIAL	30/06/2019	31/12/2018	AH	AV-06/2019
Ativo Circulante	255.765.228,43	220.369.253,40	16,06%	13,77%
Ativo Não Circulante	1.255.827.020,26	1.261.609.078,06	-0,46%	86,23%
Total do Ativo	1.511.592.248,69	1.481.978.331,46	2,00%	100,00%
Passivo Circulante	457.795.136,65	158.403.459,41	189,01%	30,03%
Passivo Não Circulante	12.279.542,65	12.279.542,65	0,00%	0,84%
Patrimônio Líquido	1.041.517.569,39	1.311.295.329,40	-20,57%	69,13%
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	1.511.592.248,69	1.481.978.331,46	2,00%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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

a.1) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A importância dos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é de apenas 0,64% em relação ao Ativo e apresentou significativa redução de 44% em relação ao final do exercício anterior devido à baixa do registro dos adiantamentos concedidos (13º salário) conforme orientação no item 4.2.2.4 - Macrofunção 021142 - Folha de Pagamento.

a.2) Estoques

Os Estoques apresentam 1,43% de relevância em relação ao Ativo e houve um aumento de 6,99% em relação ao exercício anterior. Eles são compostos de material de consumo e também dos livros da Editora da UFPR (produção própria e recebidos de terceiros em consignação, ambos para revenda).

No início de 2019 ocorreu uma mudança de critério contábil e como consequência a reincorporação de materiais de consumo na Unidade Gestora da Universidade Federal do Paraná, onde os materiais que saíam do Almoxarifado Central dados por consumidos. Com a implantação do sistema para controle dos almoxarifados (SIE AVMB) é possível registrar as saídas do Almoxarifado Central como transferência e o consumo registrado quando efetivamente o material estiver em uso.

Até o dia 30 de junho de 2019 algumas unidades gestoras responsáveis não apresentaram seus Relatórios Mensais de Almoxarifado (RMA's) referentes a junho de 2019 para contabilização em tempo hábil, são elas: Superintendência de Infraestrutura (SUINFRA), Hospital Veterinário de Curitiba, Setor Litoral, Museu de Arqueologia e Etnologia e Setor de Tecnologia, este último setor não encaminhou seus relatórios de abril, maio e junho de 2019.

Tabela 2 – Visão Geral dos Estoques

Composição dos Estoques	Em Reais - R\$	
	30/06/2019	AV
MERCADORIAS PARA VENDA OU REVENDA - EDITORA	3.343.584,50	16,00%
MERCADORIAS ARMAZÉNS DE TERCEIROS - EDITORA	184.060,23	0,88%
ALMOXARIFADO - MATERIAIS DE CONSUMO	17.923.970,55	85,75%
151046 - HOSPITAL VITOR FERREIRA DO AMARAL	285.163,14	1,36%
153079 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ	5.908.705,19	28,27%
153808 - HOSPITAL DE CLÍNICAS DA UFPR	11.730.102,22	56,12%
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO - ESTOQUE	209.424,52	1,00%
Total dos Estoques	20.901.830,79	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

a.3) Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Houve um aumento expressivo em relação ao final do exercício anterior em despesas pagas antecipadamente: assinatura de revistas e prêmios de seguros a apropriar, em virtude da apropriação da taxa de coleta de lixo (exercício 2019) devida à Prefeitura do Município de Curitiba.

a.4) 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 30/06/2019 e em 31/12/2018.

Tabela 3 – Imobilizado – Composição.

Em Reais - R\$			
	30/06/2019	31/12/2018	AH
Bens Móveis	240.788.604,31	244.553.358,87	-1,54%
(+) Valor Bruto Contábil	399.668.338,17	398.527.707,12	0,29%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-158.879.733,86	-153.974.348,25	3,19%
Bens Imóveis	1.007.526.258,62	1.009.960.812,28	-0,24%
(+) Valor Bruto Contábil	1.026.162.783,85	1.023.607.977,62	0,25%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-18.636.525,23	-13.647.165,34	36,56%
Total	1.248.314.862,93	1.254.514.171,15	-0,49%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Bens Móveis

Os Bens Móveis correspondem neste trimestre a 27,30% do total do Ativo e fruíram de uma redução de 0,08% em relação ao Exercício Anterior (dez/2018), que se trata da transferência para bens móveis a alienar em virtude do processo de Leilão (040855/2018-32).

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Paraná em 30/06/2019 totalizavam R\$ 240.788.604,31 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

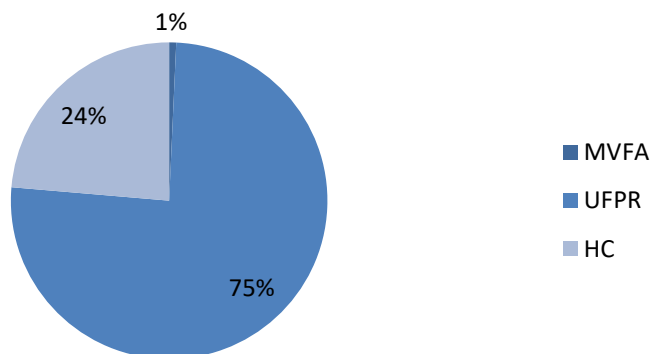
Em Reais - R\$			
	30/06/2019	31/12/2018	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	203.583.561,11	202.947.817,71	0,31%
Bens de Informática	59.868.682,55	59.419.597,79	0,76%
Móveis e Utensílios	30.099.907,37	30.272.383,51	-0,57%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.153.396,07	16.025.045,10	0,80%
Veículos	16.062.968,19	16.341.012,29	-1,70%
Bens Móveis em Andamento	2.647.014,26	2.898.666,14	-8,68%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	10.000,00	10.000,00	0,00%
Demais Bens Móveis	71.242.808,62	70.613.184,58	0,89%
Depreciação / Amortização Acumulada	-158.879.733,86	-153.974.348,25	3,19%
Total	240.788.604,31	244.553.358,87	-1,54%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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, 2019.

Depreciação, Amortização e Exaustão Acumuladas de Bens Móveis

Neste segundo trimestre de 2019 a Depreciação apresenta acréscimo de 3,19% em relação ao exercício anterior (dez/2018) na Revisão Analítica do Balanço Patrimonial, o que demonstra uma variação linear e coerente, tendo em vista o quantitativo de bens na Universidade.

Ocorreu no Hospital de Clínicas da UFPR um problema com a depreciação dos bens que foram reavaliados pela empresa Integrate Soluções de Informática, Controle Patrimonial e Avaliações Ltda ME. No próximo trimestre haverá um ajuste para acertar os valores dos bens e suas respectivas depreciações.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Paraná em 30/06/2019 totalizavam R\$ 1.007.526.258,62 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

	Em Reais - R\$		
	30/06/2019	31/12/2018	AH
Bens de Uso Especial	963.907.776,41	963.907.776,41	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	62.255.007,44	59.700.201,21	4,28%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(18.636.525,23)	(13.647.165,34)	36,56%
Total	1.007.526.258,62	1.009.960.812,28	-0,24%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial correspondem a 95% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Universidade Federal do Paraná, perfazendo o montante de R\$ 963.907.776,41 em 30/06/2019 a valores brutos.

A relevância da conta Bens Imóveis em relação ao total do ativo é de 67,89%. Com relação ao final do exercício de 2018, houve uma variação positiva de 0,25%.

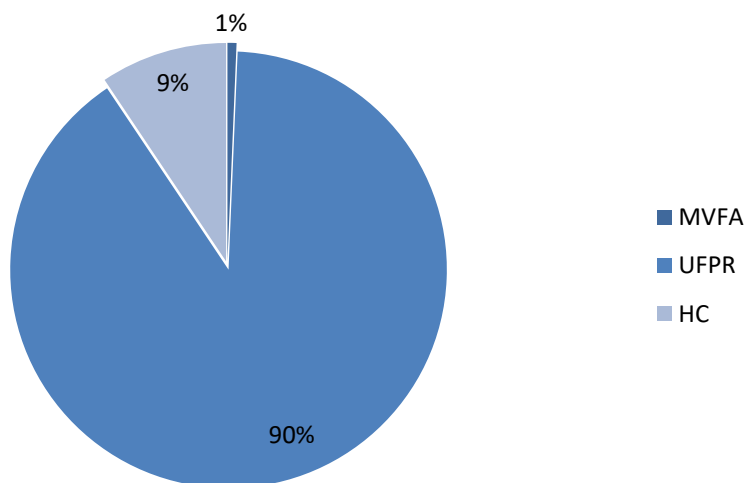
Dos imóveis em andamento, durante este trimestre, houve evolução nas obras do Prédio de Educação Física da UFPR, contrato 85/2017 firmado com a empresa Kumer Engenharia e Construções Eireli EPP.

Tabela 6 – Bens de Uso Especial – Composição

	Em Reais - R\$	
	30/06/2019	AV
Fazendas, Parques e Reservas	49.780.888,72	5,16%
Terrenos, Glebas	5.611.597,60	0,58%
Imóveis de Uso Educacional	709.242.507,55	73,58%
Edifícios	69.692.575,72	7,23%
Complexos, Fábricas e Usinas	16.663.580,36	1,73%
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.111.985,19	0,43%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	108.804.641,27	11,29%
Total	963.907.776,41	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

Figura 3– Bens Imóveis – Por Unidade Gestora



Fonte: SIAFI 2019.

A Unidade Gestora Universidade Federal do Paraná é detentora de aproximadamente 90% dos bens imóveis, visto que possui diversos campi, fazendas e estações experimentais distribuídos em diversas localidades no estado do Paraná.

A conciliação de Obras em Andamento está vinculada ao Processo 042451/2019-64, no qual foi solicitado o Termo Definitivo de encerramento de Obra para que seja possível a conferência e posterior ajuste contábil.

Depreciação, Amortização e Exaustão Acumuladas

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

a.5) Intangíveis

O Ativo Intangível da Universidade Federal do Paraná, em 30/06/2019, totalizou R\$ 5.900.434,59, estando distribuído em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 7 – Intangível – Composição

		Em reais - R\$			
		30/06/2019	31/12/2018	AH	AV- jun/2019
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	Software com Vida Útil Definida	2.109.420,90	2.103.233,40	0,29%	35,75%
	Software com Vida Útil Indefinida	449.271,41	307.671,68	46,02%	7,61%
	<i>Subtotal</i>	<i>2.558.692,31</i>	<i>2.410.905,08</i>	<i>6,13%</i>	<i>43,36%</i>
HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	Software com Vida Útil Definida	3.205.334,72	3.046.334,72	5,22%	54,32%
	Software com Vida Útil Indefinida	136.407,56	-	-	2,31%
	<i>Subtotal</i>	<i>3.341.742,28</i>	<i>3.046.334,72</i>	<i>9,70%</i>	<i>56,64%</i>
		5.900.434,59	5.457.239,80	8,12%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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 possui 56,64% dos "softwares" de toda a Universidade.

A Unidade Gestora Universidade Federal do Paraná teve um acréscimo na conta de softwares de vida útil indefinida, se comparado com o final do exercício de 2018 (7,61%).

O crescimento de 5,22% nos softwares de vida útil definida no Hospital de Clínicas se refere ao software Solução Vivace - Tipo PACS/RIS utilizado para fornecer diagnósticos pela realização de exames de imagens no CHC. Ele realiza a digitalização, o compartilhamento e o armazenamento de imagens médicas provenientes de equipamentos de exames de rotina como tomografias, ultrassonografias, radiografias, etc.

Já o aumento de 5,41% nos softwares de vida útil indefinida no âmbito da UFPR diz respeito, principalmente, à aquisição do software para captura, análise e processamento de amostras. Ele

permite análises 2D e 3D das análises de microscopia; processa dados quantitativos para pesquisa e permite exportar para análise estatística, utilizado no Setor de Ciências da Saúde (R\$ 31.880,00). Com relação às Marcas e Patentes da Universidade, já aconteceu uma reunião com a Agência de Inovação da UFPR, unidade responsável pelo item em questão, para que sejam fornecidas as informações, visando sua contabilização de maneira correta, ou seja, continuam as negociações com as áreas responsáveis.

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.

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

Redução ao Valor Recuperável de Softwares

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

a.6) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Pagar a curto prazo, correspondem ao valor da apropriação de provisão de 13º e férias dos servidores da instituição, perfazendo 6,49% do total das obrigações.

a.7) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná apresentou um saldo em aberto de R\$ 35.988.795,69 relacionados com 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 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Em reais R\$

	30/06/2019	31/12/2019	AH	AV-jun/2019
Curto Prazo	23.709.800,16	12.253.559,34	93,49%	65,88%
Nacionais	23.644.311,66	12.167.730,19	94,32%	65,70%
Estrangeiros	65.488,50	85.829,15	-23,70%	0,18%
Longo Prazo	12.278.995,53	12.278.995,53	0,00%	34,12%
Nacionais	12.278.995,53	12.278.995,53	0,00%	34,12%
Total	35.988.795,69	24.532.554,87	46,70%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

A maior parte dos fornecedores e contas a pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando 65,88% do total a ser pago.

Com relação aos fornecedores e contas a pagar do longo prazo (R\$ 12.278.995,53) 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. (Processo 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 30/06/2019.

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

Em reais - R\$

Unidade Gestora	30/06/2019	31/12/2018	AH	AV - jun/2019
151046 HOSPITAL VITOR DO AMARAL	78.910,74	32.250,00	144,68%	0,22%
153079 UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	15.824.202,57	6.931.665,11	128,29%	43,97%
153808 HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	20.085.682,38	17.568.639,76	14,33%	55,81%
Total	35.988.795,69	24.532.554,87	46,70%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Acerca do Hospital de Clínicas da UFPR verifica-se um aumento de 14,33% nos valores de fornecedores e contas a pagar. Na Universidade Federal do Paraná, o aumento foi de 128,29%. O recurso para pagamento dos fornecedores e contas a pagar veio em julho/2019 (posterior ao fechamento do segundo trimestre de 2019).

Na tabela apresentada a seguir, são relacionados os 20 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2019.

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

Fornecedor	Em Reais - R\$	
	30/06/2019	AV - jun/2019
FUNDACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA PARA O DESEN	13.296.266,14	36,95%
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	4.258.395,88	11,83%
BLUMENAUENSE REFEICOES COLETIVAS LTDA	3.002.037,78	8,34%
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	1.505.665,40	4,18%
NCT INFORMATICA LTDA	1.157.689,40	3,22%
TECNOLIMP SERVICOS LTDA	764.027,64	2,12%
KUMER ENGENHARIA E CONSTRUCOES - EIRELI - EPP	605.205,31	1,68%
FORCE VIGILANCIA LTDA	553.569,39	1,54%
MOA MANUTENCAO E OPERACAO LTDA	468.124,09	1,30%
POLISERVICE - SISTEMAS DE HIGIENIZACAO E SERVICOS S.A	421.785,51	1,17%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	418.352,14	1,16%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	415.334,60	1,15%
UP IDEIAS SERVICOS ESPECIALIZADOS E COMUNICACAO EIRELI	365.206,41	1,01%
NOSSA SERVICO TEMPORARIO E GESTAO DE PESSOAS LTDA	349.295,93	0,97%
GLOBAL DISTRIBUICAO DE BENS DE CONSUMO LTDA.	329.477,92	0,92%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	321.518,99	0,89%
ADRIANA MINAIF XAVIER - EIRELI – EPP	312.256,46	0,87%
LAVEBRAS GESTAO DE TEXTEIS S.A.	301.909,33	0,84%
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	292.771,28	0,81%
PROHOSP DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA.	262.138,26	0,73%
Demais Fornecedores	6.587.767,83	18,31%
Total	35.988.795,69	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

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

Tabela 11 – Fornecedores – Principais Transações.

Fornecedores	Objeto	R\$
FUNPAR	REGISTRO DO PASSIVO - HC	13.296.266,14
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	CONTRATO 226/2010 (APROPRIAÇÃO DE PASSIVO)	4.258.395,88
BLUMENAUENSE REFEICOES COLETIVAS LTDA	CONTRATO 07/2018 Contratação de empresa para prestação de serviços de produção e fornecimento de refeições (café da manhã, almoço e jantar) para atuação nos Restaurantes Universitários da Universidade Federal do Paraná, localizados em Curitiba.	3.002.037,78
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	CONTRATO 166/2018 Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de Portaria, Recepção e Vigia, para atender necessidades de diversas unidades da UFPR.	1.505.665,40
NCT INFORMATICA LTDA	CONTRATO 25/2019 Aquisição de soluções de segurança de redes compostas de firewall corporativo e multifuncional para prover segurança e proteção da rede de computadores da UFPR.	1.157.689,40
TECNOLIMP SERVICOS LTDA	CONTRATO 48/2015 Contratação de empresa para prestação de serviços de serviços contínuos de limpeza higiene técnico hospitalar e coleta de resíduos hospitalares do Complexo Hospital de Clínicas da UFPR.	764.027,64

Fonte: SIAFI, 2019 e Sigea, 2019.

A empresa WW Serv Serviços e Obras Ltda firmou o Contrato nº 226/2010 com a Universidade Federal do Paraná para prestação de serviços de limpeza, higienização e conservação de bens móveis e imóveis, áreas internas e externas, áreas médicas e laboratoriais, com fornecimento de materiais, utensílios e equipamentos para atuar nos diversos campi da UFPR, vigente no período de 30/10/2010 a 15/06/2016.

A partir de agosto de 2015 a empresa passou a apresentar falhas na execução contratual, tais como não entrega de materiais de limpeza e de equipamentos para utilização nos serviços e não pagamento de benefícios aos trabalhadores o que acarretou paralisação dos trabalhos e prejuízos à Instituição.

Através de audiência de mediação junto ao Ministério Público do Trabalho com a participação da empresa, Universidade e Sindicato competente (SIEMACO), ficou atribuída à Universidade a responsabilidade para efetuar o pagamento das verbas trabalhistas e rescisórias diretamente aos empregados da empresa, o que foi efetivado à medida que a empresa apresentava os documentos pertinentes.

Até o presente momento a empresa não demonstrou ter quitado todas as pendências trabalhistas

com seus empregados razão pela qual ainda resta retido o valor pela Universidade Federal do Paraná.

Após o término da vigência contratual a Universidade teve notícia de que o Sindicato dos Empregados em Empresas de Asseio e Conservação no Estado do Paraná – SIEMACO entrou com ação coletiva no Ministério Público do Trabalho, Reclamação Trabalhista nº 0011341-03.2016.5.09.0029, assim, proferida sentença, provavelmente o saldo retido será disponibilizado para quitação das verbas pleiteadas, assim como já foi feito anteriormente referente a ações trabalhistas individuais. (DELOG-UFPR, 2019)

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná possuía um saldo de R\$ 453.501.710,80 relacionados a obrigações contratuais, pertinentes às parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.

Em Reais - R\$

Obrigações Contratuais	30/06/2019	31/12/2018	AH	AV-jun/2019
Aluguéis	10.304.992,20	10.288.906,87	0,16%	2,27%
Fornecimento de Bens	45.535.853,07	44.479.840,64	2,37%	10,04%
Seguros	109.044,96	109.044,96	0,00%	0,02%
Serviços	397.551.820,57	348.785.614,49	13,98%	87,66%
Total	453.501.710,80	403.663.406,96	12,35%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 87,66% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 30/06/2019.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 30/06/2019.

Tabela 13– Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Em Reais - R\$

Unidade Gestora	30/06/2019	31/12/2018	AH	AV-jun/2019
HOSPITAL VITOR DO AMARAL	2.361.467,71	2.614.942,33	-9,69%	0,52%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	365.046.938,61	310.819.674,02	17,45%	80,50%
HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	86.093.304,48	90.228.790,61	-4,58%	18,98%
Total	453.501.710,80	403.663.406,96	12,35%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

A unidade gestora Universidade Federal do Paraná é responsável por 80,50% do total contratado por estarem concentrados a maior parte dos contratos de serviços e obras.

O Hospital Vitor do Amaral apresentou uma variação no seu índice de contratos (-9,69%), tendo em vista parte da execução do contrato assinado com empresa Ozzi Tecnologia em Alimentos LTDA - EPP.

Até o encerramento de 2019, objetiva-se a conciliação e atualização dos valores registrados como obrigações contratuais na Universidade Federal do Paraná (Processo 070106/2018-30).

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, até 30/06/2019.

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	30/06/2019	31/12/2018	Em reais - R\$	
			AH	AV-jun/2019
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	28.232.112,59	28.359.874,48	-0,45%	6,23%
ONECEL SERVICOS DE ALIMENTACAO - EIRELI	20.341.837,80	18.522.395,25	8,94%	4,49%
RCS TECNOLOGIA LTDA	18.310.518,51	-	100,00%	4,04%
FORCE VIGILANCIA LTDA	16.929.165,35	13.376.824,69	20,98%	3,73%
NOMINAL ENGENHARIA LTDA	16.918.798,63	16.918.798,63	0,00%	3,73%
BLUMENAUENSE REFEICOES COLETIVAS LTDA	14.945.164,74	310.747,50	97,92%	3,30%
TECNOSET INFORMATICA PRODUTOS E SERVICOS LTDA	12.118.208,38	12.118.208,38	0,00%	2,67%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	11.360.975,91	11.845.782,73	-4,27%	2,51%
CONSORCIO KUMER/GEPLAN	10.200.243,28	-	100,00%	2,25%
N C TURISMO LTDA	10.153.228,03	10.153.228,03	0,00%	2,24%
JAIR WRZESINSKI	9.603.000,00	9.603.000,00	0,00%	2,12%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	8.865.725,24	8.865.725,24	0,00%	1,95%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	8.370.366,64	8.370.366,64	0,00%	1,85%
WW SERV-SERVICOS E OBRAS EIRELI	8.321.707,97	8.321.707,97	0,00%	1,83%
HABITUAL GESTAO DE MAO DE OBRA EIRELI	7.829.055,02	7.829.055,02	0,00%	1,73%
DEMAIS CONTRATADOS	251.001.602,71	249.067.692,40	0,77%	55,35%
TOTAL	453.501.710,80	403.663.406,96	10,99%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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

Tabela 15 – Contratados – Principais Transações.

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade dos Contratos
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\$ 7.650.422,39	28.232.112,59	23/12/2019
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	20.341.837,80	10/05/2019
RCS TECNOLOGIA LTDA	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de manutenção predial preventiva e corretiva, para atender necessidades da Superintendência de Infraestrutura da Universidade Federal do Paraná, sendo a manutenção preventiva com dedicação exclusiva de mão de obra e a manutenção corretiva por chamado, conforme demanda e Contratação de empresa de mão de obra para serviço de substituição de lâmpadas fluorescentes comuns por lâmpadas de LED em até 15.620 pontos de iluminação em diversos campi da UFPR.	Valor inicial do Contrato n. 38/2019 - R\$ 18.136.388,31 e Valor inicial do Contrato n.59/2019 - R\$ 174.130,20	18.310.518,51	21/06/2020
FORCE VIGILÂNCIA LTDA	Contratação de empresa para prestação de serviços terceirizados de vigilância patrimonial para atender a todas as áreas da UFPR.	Valor mensal do Contrato R\$ 1.108.492,61	16.929.165,35	30/07/2020
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

Fontes: SIAFI, 2019 E SIGEA-UFPR, 2019.

a.8) 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 1.584,07% em relação ao Exercício Anterior, deve-se na maior parte ao fato da liquidação de valores de impostos e contribuições e incentivos a educação, cultura e outros terem o seu pagamento no mês subsequente ao do trimestre, bem como à mudança na rotina de apropriação de Transferências Financeiras a Comprovar - Termo de Execução Descentralizada (TED) - de exercícios anteriores e exercício corrente.

Em 30 de junho de 2019 o passivo de prestações de contas no SICONV era de 161 processos. Esta informação foi registrada no Censo das Transferências 2019 do Ministério da Economia em 23 de julho de 2019. (Coordenadoria de Relações Institucionais, 2019)

a.9) Provisões

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná, enquanto órgão, ainda não efetivou a Provisão para Indenizações Trabalhistas conforme justificativa da Gestão da EBSEH 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, montava 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.10) Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício teve um aumento em relação ao exercício anterior de 192,56%.

a.11) Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores teve uma redução de 8,45% e significa 125,88% em relação ao total do Patrimônio Líquido.

b) Demonstrações das Variações Patrimoniais

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná apresentou as seguintes variações patrimoniais que se mostraram relevantes:

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

A Variação Patrimonial Aumentativa referente a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos da Universidade ao comparar com o mesmo período do ano passado (junho/2018), teve um aumento de 3,74% e representa 1,40% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas. Ela consiste nas receitas oriundas de aluguéis, concessão de uso, serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, entre outros. No caso do Hospital de Clínicas da UFPR, esta receita é oriunda, principalmente, do Fundo Municipal da Saúde e do Fundo Estadual da Saúde (serviços hospitalares).

b.2) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Houve uma redução nas Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras na visão geral de 5,10% decorrente na maior parte da Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras pela determinação em não se aplicar Fonte de Receita Própria somente de Convênios de Receita o que ocorreu no final do Exercício anterior. A importância em relação ao total das variações é 0,15%.

b.3) Transferências e Delegações Recebidas

Transferências Intragovernamentais

Apesar da relevância de 91,30% de Transferência e Delegações Recebidas em relação ao Total das Variações Patrimoniais Aumentativas na visão geral, ao ser comparada ao Exercício Anterior (junho/2018), as Transferências e Delegações Recebidas tiveram um aumento de 4,35%. A variação manteve-se linear com um aumento da Conta Transferências de Instituições Privadas que compensou na análise horizontal com a Conta Doações e Transferências recebidas decorrentes das incorporações de bens pelas Instituições Conveniadas ao longo de 2018.

Outras Transferências e Delegações Recebidas

Em comparação com o mesmo período do ano passado (junho/2018) houve um aumento na variação de Outras Transferências de 81,17%, sendo a sua relevância de apenas 1,57% diante do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. Este aumento diz respeito à doação da Justiça Federal de Primeiro Grau – PR de cinco equipamentos de processamento de dados para o Setor de Educação Profissional e Tecnológica (SEPT), sendo: três racks, um servidor Poweredge III e um swich gerenciador de redes, totalizando R\$ 368.639,83. A elevação desse índice (81,17%) também decorre das transferências de alguns bens móveis que o Hospital de Clínicas fez para a Universidade, devido ao Inventário.

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

Ganhos com Incorporação de Ativos

Ao serem comparados com 2018, os ganhos com incorporação de ativos contaram com um aumento de 3.532,01% e representam 6,48% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. Durante o primeiro semestre de 2019 foram incorporados nos subalmoxarifados da UFPR os materiais de consumo recebidos do almoxarifado central como transferência, porém, quando saía do almoxarifado central era baixado como material consumido. Em 2019, os registros se referem também à incorporação de bens móveis que não estavam registrados - Plano de Ação da Divisão de Patrimônio.

Ganhos com Desincorporação de Passivos

Neste trimestre houve um aumento muito expressivo (10.606,76%) que se refere, especialmente, aos ajustes realizados pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região - TRF4, pertinentes aos precatórios da UFPR - Transferência do passivo para o TRF4. Outro motivo desse aumento é a comprovação das Transferências Externas de Crédito. Os Ganhos com Desincorporação de Passivos representam 6,38% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

b.5) Pessoal e Encargos

O grupo de Pessoal e Encargos possui uma relevância de 36,29% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) e é composto dos valores de Remuneração a Pessoal, Encargos Patronais, Benefícios a Pessoal e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. Seu valor mais expressivo é a Remuneração a Pessoal (27,89%). O valor de Pessoal e Encargos teve um acréscimo de 4,09% em relação ao Exercício Anterior (junho/2018), já os Encargos Patronais aumentaram (2,59%) em decorrência dos Servidores afastados apresentarem seus pagamentos para

que a Universidade recolhesse a parte que lhe compete, no caso, o PSS patronal. De acordo com informações da Unidade de Recrutamento de Pessoal da PROGEPE, no primeiro trimestre do ano de 2019, houve o ingresso de 107 (cento e sete) servidores, sendo 51 (cinquenta e um) professores substitutos contratados, 25 (vinte e cinco) docentes efetivos e 31 (trinta e um) técnicos administrativos empossados. No segundo trimestre do ano de 2019, houve o ingresso de 106 (cento e seis) servidores, sendo 31 (trinta e um) professores substitutos contratados, 33 (trinta e três) docentes efetivos e 42 (quarenta e dois) técnicos administrativos empossados.

b.6) Benefícios Previdenciários e Assistenciais

A relevância de Benefícios Previdenciários e Assistenciais é de 25,59% na visão geral e na sua composição destacam-se Aposentadorias e Reformas 21,26% e Pensões 4,31%. De forma complementar, considerando dados fornecidos pela Unidade de Benefícios da PROGEPE, no período de janeiro a março/2019, publicaram-se 76 (setenta e seis) atos de concessão de aposentadoria. Ainda, no período de abril a junho/2019, publicou-se 73 (setenta e três) atos de concessão de aposentadoria.

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 8,71%. Neste segundo trimestre de 2019, a depreciação, amortização e exaustão quando comparado com o segundo trimestre de 2018, teve um aumento 15,86%. Já o Uso de Material de Consumo, por conta, principalmente, da adaptação das unidades aos novos procedimentos de controle dos bens de consumo sofreu um aumento de 17,96%.

b.8) Transferências e Delegações Concedidas

As Transferências e Delegações Concedidas representam 10,85% das Variações Patrimoniais Diminutivas ao final de junho de 2019. Esses valores se referem principalmente aos sub-repasses feitos para o Hospital de Clínicas da UFPR (7,93% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas).

Já as Transferências Voluntárias, decorrentes de convênios, representam 2,56%.

b.9) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representam 1,85% em relação a junho de 2019. Elas correspondem aos Incentivos à Educação, como bolsas de estudos no país, no exterior, auxílios a pesquisadores, também indenizações e restituições. Seu maior numerário está concentrado nos incentivos à educação (1,84% das Variações Patrimoniais Diminutivas).

c) Balanço Orçamentário

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná apresentou em seu Balanço Orçamentário uma realização de 41,53% de suas receitas previstas para o ano de 2019, e em relação às suas despesas, foi executado 78,98% do previsto como mostra a Tabela 16.

Tabela 16 – Balanço Orçamentário – Visão Geral.

Balanço Orçamentário	Realização/Execução	Realização/Execução	AV
Receitas Correntes	25.154.474,97	41,17%	99,12%
Receitas de Capital	222.590,00	-	0,88%
Total das Receitas	25.377.064,97	41,53%	100,00%
Despesas Correntes	1.449.867.722,85	79,78%	99,61%
Despesas de Capital	5.698.930,11	22,29%	0,39%
Total das Despesas	1.455.566.652,96	78,98%	100,00%
(Déficit)	-1.430.189.587,99	-	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

A seguir apresenta-se a listagem com as maiores realizações de receita no segundo trimestre de 2019 da Universidade Federal do Paraná:

Tabela 17 – Maiores Realizações de Receita

Posição	Receitas	Arrecadação	Real.	AV
1	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	387.306,62	1592,41%	1,53%
2	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	4.610.012,60	1369,30%	18,17%
3	Receita Industrial	19.424,70	101,77%	0,08%
4	Serviços e Atividades Referentes à Saúde	8.409.955,80	42,44%	33,14%
5	Valores Mobiliários	1.702.498,54	53,89%	6,71%
6	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.842.688,87	44,04%	11,20%
7	Transferências Correntes	2.312.545,40	35,82%	9,11%
8	Outros Serviços	359.852,73	35,43%	1,42%
9	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.681.496,31	20,98%	14,51%
10	Demais Receitas Correntes	168.850,92	2,69%	0,67%
11	Demais Receitas Patrimoniais	659.842,48	-	2,60%
12	Alienação de Bens Móveis	222.590,00	-	0,88%
		25.377.064,97	-	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

c.1) Exploração do Patrimônio Imobiliário

Os valores referentes à exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado referem-se a concessões de uso (aluguéis de imóveis da UFPR: cantinas, por exemplo). O valor mais relevante até dia 30/06/2019 (R\$ 2.339.994,72) é pertinente ao Acordo n. 33/2018 firmado com o Instituto de Tecnologia para o Desenvolvimento (Lactec).

c.2) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais

Os Serviços Administrativos e Comerciais Gerais consistiram em uma realização de 20,98% apenas em relação à sua previsão, contudo na análise vertical sua representatividade do total da Receitas é de 14,51%, resultando de serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, entre outros.

c.3) Serviços e Atividades Referentes à Saúde

No segundo trimestre de 2019 a Universidade Federal do Paraná já realizou 42,44% da sua previsão. Essa receita decorre principalmente de depósitos do Fundo Municipal de Saúde e do Fundo Estadual de Saúde do Paraná - FUNSAUDE no Hospital de Clínicas e representa 33,14% de toda a arrecadação da Universidade durante esse período.

c.4) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais

As Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais tiveram uma realização de 1.592,41%, resultante, principalmente, da multa aplicada à empresa SR Serviços Terceirizados Ltda, em virtude de falha na execução do contrato 19/2016 no valor de R\$ 255.477,37, ou seja, 68% do valor das multas.

c.5) Indenizações, Restituições e Ressarcimentos

As Indenizações, Restituições e Ressarcimentos apresentaram uma realização de 1.369,30% no segundo trimestre. Consistem, em sua maior parte, em devoluções de convênios de exercício anterior sem previsão orçamentária, sendo que a maior devolução desse período diz respeito ao contrato 56/2012 com a Fundação de Apoio - FUNPAR, cujo objeto é apoio junto ao Programa de Melhoramento Genético da Cana de Açúcar para o Estado do Paraná, na operacionalização de suas atividades e na gestão administrativa e financeira dos recursos captados (R\$ 1.064.525,71). Outro valor expressivo (R\$ 1.419.002,70) diz respeito ao Convênio 812649/2014 cujo projeto se chama “Pesquisa de redes sociais em nuvem voltadas para objetos educacionais”.

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

Tabela 18 – Despesas Orçamentárias – Composição.

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Outras Despesas Correntes	84,32%	15,57%
2	Pessoal e Encargos Sociais	78,99%	84,04%
3	Investimentos	22,29%	0,39%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

c.6) Pessoal e Encargos Sociais

Com relação às despesas com pessoal e encargos sociais existe uma execução de 78,99%, o que demonstra a utilização de maior parte dos créditos orçamentários previstos até o final do exercício. Pessoal e Encargos sociais representam 84,04% neste trimestre em relação ao total de Despesas executadas até o final de junho de 2019.

c.7) Outras Despesas Correntes

Com relação à despesa fixada, as outras despesas correntes da Universidade, até o final do mês de junho de 2019, já foram executadas 84,32% do previsto para o exercício de 2019, representando aproximadamente 15,57% do total das despesas executadas no referido período.

c.8) Investimentos

Neste exercício os Investimentos tiveram 22,29% de execução e representatividade irrisória (menos de 1%) do Total das Despesas Executadas no segundo trimestre de 2019.

Tabela 19 - Descentralizações Recebidas – Composição.

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Descentralizações Recebidas	AV
24101	MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOV.E COMUNICACOES	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	600.000,00	0,49%
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	17.256.927,21	13,96%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	565.933,56	0,46%
26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.619,36	0,00%
26246	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	4.935,02	0,00%
26258	UNIVERSIDADE TECNOLOGICA FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.706,33	0,00%
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	3.104.710,64	2,51%
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	50.920,00	0,04%
26372	HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	9.796,20	0,01%
26440	UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	209,02	0,00%
26443	EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSERH	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.540.868,78	2,05%
26443	EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSERH	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	707.822,08	0,57%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	3.453.030,00	2,79%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	195.543,00	0,16%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	90.530.147,99	73,21%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	2.030.849,58	1,64%
39252	DEPTO.NAC.DE INFRA+ESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.500.000,00	1,21%
53210	AGENCIA NACIONAL DE AGUAS ± ANA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	981.000,00	0,79%
53210	AGENCIA NACIONAL DE AGUAS ± ANA	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	119.000,00	0,10%
Total				123.659.018,77	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Das Descentralizações Externas recebidas, observa-se que o percentual de 73,21% é do Fundo Nacional de Saúde encaminhado ao Complexo Hospitalar, mostrando devidamente a sua importância para a UFPR como um todo.

Tabela 20 – Descentralizações Concedidas – Composição.

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Descentralizações Concedidas	AV
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	2.776.393,06	5,44%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	33.204.974,00	65,02%
26241	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	4.670.771,52	9,15%
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	21.536,00	0,04%
26372	HOSPITAL DE CLINICAS DA UFPR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	9.796,20	0,02%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	3.453.030,00	6,76%
26444	HOSP.E MATERN.VICTOR FERREIRA DO AMARAL-HMVFA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	195.543,00	0,38%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	6.402.708,07	12,54%
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	332.056,99	0,65%
Total				51.066.808,84	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

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

d) Execução dos Restos a Pagar

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná traz as seguintes informações sobre a execução de Restos a Pagar:

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

Unidade Gestora	R\$	AV
Universidade Federal do Paraná	69.904.330,20	74,80%
Hospital de Clinicas da UFPR	22.943.738,69	24,55%
Hospital Vitor do Amaral	608.338,85	0,65%
Total	93.456.407,74	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Apesar de todas as práticas adotadas para conscientização sobre a Inscrição em Restos a Pagar no primeiro trimestre de 2019, existe um valor de R\$ 93.456.407,74 de Inscrição em Restos a Pagar e a UFPR detém 74,80% desse valor. Foi aberto o processo 23075.187139/2017-37 onde constam as justificativas sobre a permanência dos empenhos em Restos a Pagar. Dos empenhos de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar (R\$ 46.186.840,48) e Em Liquidação (R\$ 78.405,88) totalizando R\$ 46.265.246,36 neste trimestre, mostramos nas tabelas abaixo os de maior valor ainda pendentes por UG da UFPR, HC e HMFVA:

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

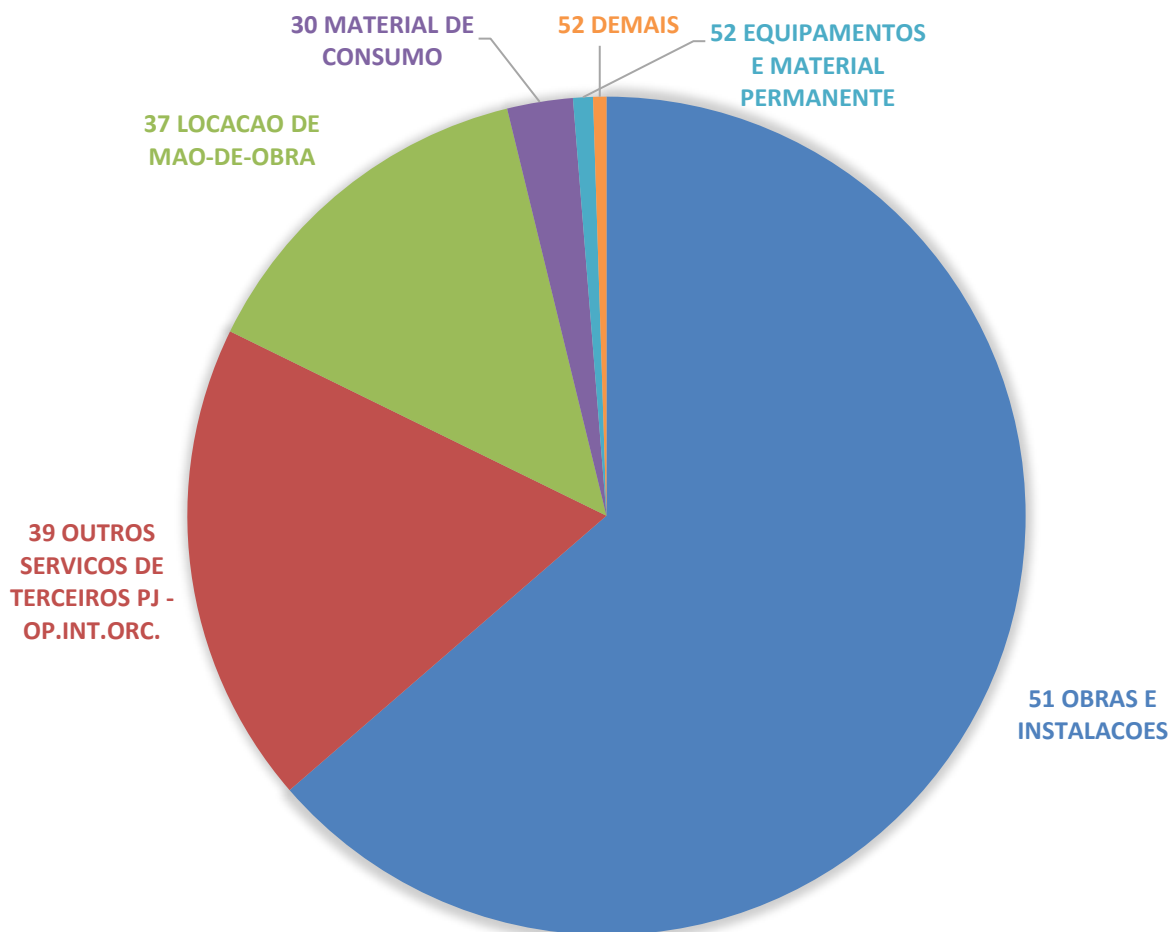
Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2011NE80505898	51 OBRAS E INSTALACOES	8.104.142,38	19,54%
2018NE80748091	51 OBRAS E INSTALACOES	5.300.000,00	12,78%
2011NE80505798	51 OBRAS E INSTALACOES	5.252.895,58	12,67%
2016NE80008004	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	2.511.833,23	6,06%
2018NE80748891	51 OBRAS E INSTALACOES	2.500.000,00	6,03%
2018NE80773691	51 OBRAS E INSTALACOES	1.938.243,28	4,67%
2018NE80723904	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.300.000,00	3,14%
2018NE80754716	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.231.417,96	2,97%
2018NE80721604	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.150.000,00	2,77%
2018NE80754416	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.094.185,00	2,64%
2018NE80774791	51 OBRAS E INSTALACOES	1.000.000,00	2,41%
2018NE80754816	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	919.440,00	2,22%
2018NE80721704	51 OBRAS E INSTALACOES	800.000,00	1,93%
2018NE80754104	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	550.000,00	1,33%
2013NE80461491	51 OBRAS E INSTALACOES	429.173,93	1,04%
2018NE00179901	18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	16.400,00	0,04%
Demais Empenhos	30 MATERIAL DE CONSUMO	1.050.828,28	2,53%
Demais Empenhos	33 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	182.376,94	0,44%
Demais Empenhos	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.267.597,87	7,88%
Demais Empenhos	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.470.956,92	3,55%
Demais Empenhos	41 CONTRIBUICOES	10.954,32	0,03%
Demais Empenhos	47 OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.313,69	0,01%
Demais Empenhos	51 OBRAS E INSTALACOES	1.064.631,63	2,57%
Demais Empenhos	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	317.225,93	0,77%
Total		41.464.616,94	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

O valor mais expressivo (R\$ 8.104.142,38) refere-se à contratação da empresa Construtora Brasil Central - Araguaia.

A seguir apresenta-se um gráfico ilustrando o percentual dos restos a pagar por natureza de despesa, onde destaca-se as obras e instalações:

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



Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Com relação ao Hospital de Clínicas da UFPR, o valor mais relevante diz respeito à empresa Philips Medical Systems Ltda, contrato sub-rogado da Ebserh n.24/2018 referente à aquisição de um Tomógrafo Multislice 16 canais e equipamentos complementares para o serviço no CHC-UFPR.

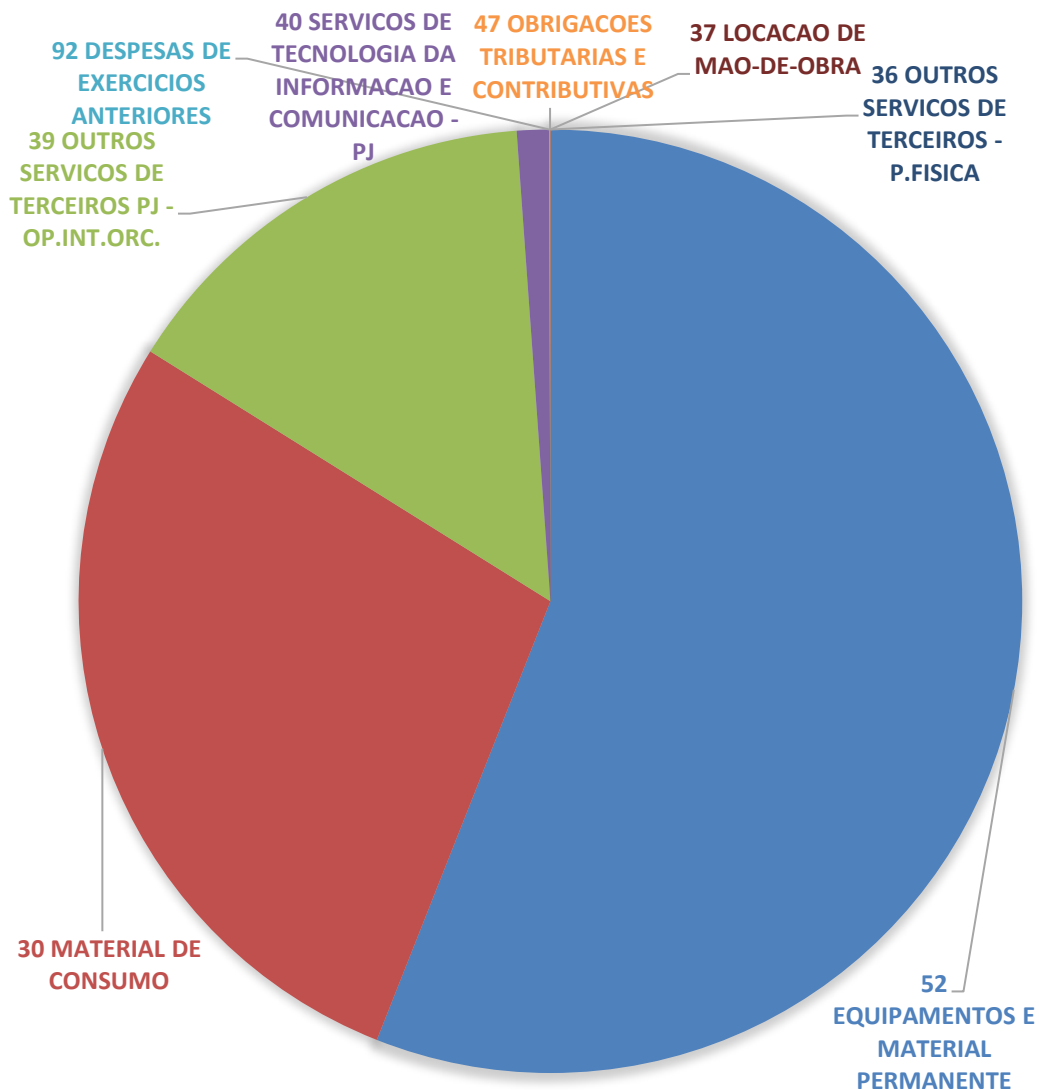
Tabela 23 – HC - Restos a Pagar Não Processados por Nota de Empenho

Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2018NE80805608	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.043.000,00	43,26%
2018NE80805916	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	327.340,70	6,93%
2018NE80791708	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	272.250,00	5,77%
2018NE80791608	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	162.276,00	3,44%
2018NE80791508	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	100.650,00	2,13%
2018NE80662901	30 MATERIAL DE CONSUMO	88.710,19	1,88%
2018NE80892836	30 MATERIAL DE CONSUMO	53.761,00	1,14%
2018NE80580201	30 MATERIAL DE CONSUMO	53.613,68	1,14%
2018NE80773611	40 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	49.910,67	1,06%
2018NE80590201	30 MATERIAL DE CONSUMO	44.279,50	0,94%
2018NE80881725	30 MATERIAL DE CONSUMO	43.800,00	0,93%
2018NE80871601	30 MATERIAL DE CONSUMO	43.709,15	0,93%
2018NE80548701	30 MATERIAL DE CONSUMO	43.063,20	0,91%
2018NE80912250	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	42.161,41	0,89%
2018NE80728236	30 MATERIAL DE CONSUMO	42.120,00	0,89%
Demais Empenhos	92 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.078,80	0,02%
Demais Empenhos	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	66.229,00	1,40%
Demais Empenhos	47 OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.213,59	0,03%
Demais Empenhos	40 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.786,02	0,04%
Demais Empenhos	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	337.553,68	7,15%
Demais Empenhos	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	21,88	0,00%
Demais Empenhos	36 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	1,00	0,00%
Demais Empenhos	30 MATERIAL DE CONSUMO	903.694,07	19,14%
Total		4.722.223,54	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Na figura 05 pode-se observar que 37% dos restos a pagar não processados referem-se a Material de Consumo:

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



Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

O Hospital Vitor Ferreira do Amaral não possui valores registrados em Restos a Pagar Não processados a liquidar.

No final do exercício de 2018, diversos processos estavam com pendências de recebimento de materiais ou falta de documentos que possibilitassem a inscrição na conta “fornecedores”. A seguir, apresenta-se a tabela com a relação do segundo trimestre de 2019:

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

Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2016NE80814725	30 MATERIAL DE CONSUMO	9.405,00	12,00%
2018NE00150739	92 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	9.256,30	11,81%
2018NE80279901	33 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	7.242,75	9,24%
2018NE80233811	30 MATERIAL DE CONSUMO	6.559,21	8,37%
2018NE80478733	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.290,00	6,75%
2018NE80233935	30 MATERIAL DE CONSUMO	5.190,89	6,62%
2018NE80558835	30 MATERIAL DE CONSUMO	4.189,56	5,34%
2016NE80154579	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.705,67	4,73%
2018NE80547322	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.150,00	4,02%
2017NE80621111	30 MATERIAL DE CONSUMO	2.721,00	3,47%
2017NE80583611	30 MATERIAL DE CONSUMO	2.410,36	3,07%
2017NE80683811	30 MATERIAL DE CONSUMO	2.158,30	2,75%
2018NE80547422	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.800,00	2,30%
2016NE80739240	30 MATERIAL DE CONSUMO	1.429,66	1,82%
2018NE00119522	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.350,00	1,72%
2018NE80527711	30 MATERIAL DE CONSUMO	1.306,00	1,67%
2017NE80569712	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.199,90	1,53%
2017NE80583835	30 MATERIAL DE CONSUMO	1.189,64	1,52%
2016NE80651407	30 MATERIAL DE CONSUMO	1.025,80	1,31%
2016NE80154677	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	1.008,00	1,29%
Demais empenhos		6.817,84	8,70%
Total		78.405,88	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

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

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

Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2018NE80722004	51 OBRAS E INSTALACOES	1.672.559,00	34,38%
2018NE80717737	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.200.000,00	24,67%
2018NE80775079	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	545.020,00	11,20%
2017NE80728291	51 OBRAS E INSTALACOES	402.121,64	8,27%
2018NE80776035	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	238.500,00	4,90%
2018NE80722804	51 OBRAS E INSTALACOES	152.000,00	3,12%
2018NE80912712	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	78.949,65	1,62%
2018NE80775835	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	63.000,00	1,29%
2018NE80113404	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	49.753,39	1,02%
2018NE80663101	30 MATERIAL DE CONSUMO	45.646,99	0,94%
2018NE80656535	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	38.300,00	0,79%
2018NE80724705	40 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	31.880,00	0,66%
2018NE80717805	40 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	30.800,00	0,63%
2018NE80729504	30 MATERIAL DE CONSUMO	29.327,72	0,60%
2018NE80378924	30 MATERIAL DE CONSUMO	28.760,60	0,59%
2018NE80724536	30 MATERIAL DE CONSUMO	22.640,74	0,47%
2018NE80645951	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	17.712,00	0,36%
2018NE80723146	30 MATERIAL DE CONSUMO	14.577,18	0,30%
2018NE80771212	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	14.413,11	0,30%
2018NE80742536	30 MATERIAL DE CONSUMO	11.920,00	0,25%
Demais empenhos		177.069,46	3,64%
		4.864.951,48	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Acerca do valor mais relevante na tabela 25 (34,38%), trata-se do montante devido à Fundação da Universidade Federal do Paraná – FUNPAR, referente ao Projeto Contrapartida Institucional da UFPR ao Projeto UFPR Recursos Adicionais na Carta Convite MCTI/FINEP 01/2014.

O segundo valor expressivo refere-se à aquisição de Firewall Multifuncional Tipo 5, comprado da empresa NCT Informática Ltda (R\$ 1.200.000,00). Este valor foi pago em 04 de julho de 2019.

Os Restos a Pagar Processados a Pagar são apresentados nas tabelas abaixo tendo o valor total de R\$ 1.757.490,97 do órgão UFPR e cujas pendências estão sendo acompanhadas pela Direção Financeira do Departamento de Contabilidade e Finanças da UFPR e os do HC e HMFVA pela Direção Financeira do HC:

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

Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2016NE80012802	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.477.192,96	87,51%
2016NE80007601	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	81.493,21	4,83%
2016NE00169201	18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	21.294,00	1,26%
2015NE80008501	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	18.142,99	1,07%
2015NE80043801	37 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	13.653,86	0,81%
2014NE80195963	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	8.000,00	0,47%
2014NE80297611	30 MATERIAL DE CONSUMO	7.663,40	0,45%
2015NE80792534	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7.010,70	0,42%
2013NE80651711	30 MATERIAL DE CONSUMO	6.626,00	0,39%
2016NE80714935	30 MATERIAL DE CONSUMO	4.097,70	0,24%
2017NE00019501	18 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.700,00	0,22%
2016NE80515206	36 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	3.009,00	0,18%
2013NE80778135	30 MATERIAL DE CONSUMO	2.888,75	0,17%
2013NE80864711	30 MATERIAL DE CONSUMO	2.835,00	0,17%
2016NE00169801	20 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.800,00	0,17%
Demais Empenhos		27.594,90	1,63%
Total		1.688.002,47	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

O valor mais expressivo é devido à empresa WW Serv-Serviços e Obras Eireli que é decorrente do Contrato nº 226/2010, cujo objeto era a prestação de serviços de limpeza, higienização e conservação de bens móveis e imóveis, áreas internas e externas, áreas médicas e laboratoriais, com fornecimento de materiais, utensílios e equipamentos para atuar nos diversos campi da UFPR, vigente no período de 30/10/2010 a 15/06/2016.

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

Empenhos	Elemento de Despesa	Valor	AV
2018NE80766809	30 MATERIAL DE CONSUMO	26.048,00	69,95%
2018NE80577607	30 MATERIAL DE CONSUMO	5.969,71	16,03%
2018NE80509536	30 MATERIAL DE CONSUMO	4.684,43	12,58%
2018NE80650509	30 MATERIAL DE CONSUMO	497,11	1,33%
2018NE80537036	30 MATERIAL DE CONSUMO	29,25	0,08%
2018NE80010579	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	10,00	0,03%
Total		37.238,50	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

O maior valor que se encontra na tabela acima diz respeito à empresa Cirúrgica JAW Comércio de Material Médico Hospitalar Ltda, que se refere à aquisição de material de consumo para o Complexo Hospital de Clínicas da UFPR.

Tabela 28 - Hospital Vitor Ferreira do Amaral - Restos a Pagar Processados a Pagar por Nota de Empenho

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

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

O valor do HMFVA refere-se à Dell Computadores Do Brasil Ltda. Estamos aguardando posição do HMFVA e do HC sobre o cancelamento ou não do mesmo.

Acerca dos Restos a Pagar Processados a Pagar, em comparação com o primeiro trimestre de 2019, ocorreu uma redução de aproximadamente 62%.

e) Balanço Financeiro

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná apresentou as seguintes variações Financeiras que se mostraram relevantes:

Tabela 29 - Resultado Financeiro - Visão Geral

	30/06/2019	30/06/2018	AH (%)
Receitas Orçamentárias	25.377.064,97	20.825.405,17	21,86%
Despesas Orçamentárias	-1.455.566.652,96	-1.419.169.336,35	2,56%
Resultado Orçamentário (I)	-1.430.189.587,99	-1.398.343.931,18	2,28%
Transferências Financeiras Recebidas	1.023.470.340,50	989.483.901,92	3,43%
Transferências Financeiras Concedidas	-112.038.072,01	-113.898.030,68	-1,63%
Transferências Financeiras Líquidas (II)	911.432.268,49	875.585.871,24	4,09%
Recebimentos Extraorçamentários	714.496.852,00	560.111.526,52	27,56%
Despesas Extraorçamentárias	-154.346.159,15	-43.711.418,75	253,10%
Resultado Extraorçamentário (III)	560.150.692,85	516.400.107,77	8,47%
Resultado Financeiro do Exercício (I+II+III)	41.393.373,35	-6.357.952,17	-751,05%

Fonte: SIAFI, 2019.

e.1) Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias representam cerca de 1,30% do total de ingressos no segundo trimestre de 2019. A valores brutos percebe-se um aumento de 21,86% ao ser comparadas com junho de 2018. Neste montante concentra-se o resultado da soma de todas as receitas realizadas na Universidade, em seguida, deduzindo as devoluções e ressarcimentos. Essas receitas referem-se a diversas origens como serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e

pesquisas, concursos, arrecadação do Centro de Línguas, cessão de uso, entre outros. Neste trimestre foram devolvidos vários convênios de exercícios anteriores da Fundação Araucária, representando a maioria dos 25,96% da análise em relação ao exercício de 2018. Este valor expressivo teve impacto na Receita Realizada do Exercício, conforme item 3.6.1.1 do MCASP 8ª edição Parte I – Procedimentos Contábeis referentes à Receita Orçamentária.

e.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando com DFC verifica-se que o Repasse Recebido houve um aumento do Repasse Recebido no Exercício Anterior em 3,43% e sua relevância é de 29,44% em relação ao total dos Ingressos.

e.3) Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários tiveram um aumento de 3,55% em relação ao exercício anterior (junho/2018). Eles representam 45,10% do total dos ingressos. Apesar da pequena variação do grupo, o subgrupo Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados teve uma expressiva variação ao ser comparado com o segundo trimestre de 2018 (952,25%), decorrente do cancelamento das ordens bancárias de consignação da folha de pagamento de janeiro de 2019, em virtude de problemas técnicos na implantação das novas regras para geração de ordens bancárias (Mensagem SIAFI 2019/0020880).

e.4) Despesas Orçamentárias Vinculadas

As Despesas Ordinárias significam neste trimestre 74,78% do total dos dispêndios e apresentam um aumento de 2,56% ao serem comparadas com junho/2018. Neste trimestre destacaram-se nas Despesas Vinculadas o aumento no subgrupo Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgão e Programas (34,37%) em relação ao valor do exercício anterior e representam 1,37% do total dos dispêndios. Ele refere-se ao valor de Crédito Empenhado a Liquidar referente à Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior, crédito oriundo da Lei de Orçamentária Anual (LOA), utilizados pelas diversas áreas da universidade, destacando-se a Superintendência de Infraestrutura e a Pró-Reitoria de Administração.

e.5) Despesas Extraorçamentárias

O pagamento de Restos a Pagar Processados neste primeiro trimestre apresenta um aumento de 1.194,30% em relação a junho/2018, representando 5,84% do total dos dispêndios. O pagamento de Restos a Pagar Não Processados teve um acréscimo neste trimestre em relação ao Exercício Anterior de 9,58%, representando 1,96% do total dos dispêndios. O saldo para o Exercício Seguinte está demonstrado na DFC e teve um acréscimo de 59,74% em relação ao exercício anterior (junho/2018), representando 11,53% do total dos dispêndios.

f) Demonstração do Fluxo de Caixa

Em 30/06/2019, a Universidade Federal do Paraná apresenta-se com as seguintes variações mais relevantes:

f.1) Receitas Derivadas e Originárias

Analizando as contas que compõem o grupo de Receitas Derivadas e Originárias observa-se que em relação ao Exercício Anterior teve um aumento de 14,49%. As principais causas são o aumento na arrecadação da Receita Industrial e Patrimonial. Mesmo havendo crescimento nas Outras Receitas Derivadas e Originárias em 87,67% decorrentes de recebimento de multas contratuais, devoluções de Convênios de Exercício Anterior, foi compensado pelos decréscimos das demais receitas.

f.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando o Balanço Financeiro verifica-se que as Transferências Financeiras recebidas apresentam um aumento de 170,92% em relação ao Exercício Anterior. Elas representam, principalmente, as receitas de convênios firmados com a Fundação Araucária.

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

A DFC apresentou neste trimestre uma redução de 751,05% em relação ao Exercício Anterior, resultado dos Ingressos deduzidos o total dos Desembolsos e dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (aquisições de ativo não circulante e outros desembolsos de investimentos, cerca de -28,61%), conforme tabela a seguir.

Tabela 30 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

	30/06/2019	30/06/2018	AH
Atividades Operacionais	50.013.157,08	5.716.741,43	774,85%
Atividades de Investimento	-8.619.783,73	-12.074.693,60	-28,61%
Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	41.393.373,35	-6.357.952,17	-751,05%

Fonte: SIAFI, 2019.

f.4) Caixa e Equivalente De Caixa Final

O saldo de Caixa Final é o que se apresenta no SIAFI demonstrado na DFC e no Balanço Financeiro, resultado dos saldos da Conta Única – limite de saque, saldo da aplicação dos



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

convênios de Receita e saldo das contas caução na Caixa Econômica Federal. Teve um acréscimo de 59,74% em relação ao exercício anterior (junho/2018).



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



UFPR/DCF
2019