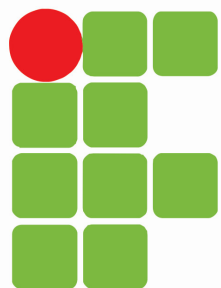


# RCPG

## RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL

1º TRIMESTRE | 2017  
RMEC - Relatório Mensal  
de Execução, Controle e  
Transparência.



INSTITUTO FEDERAL DE  
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA  
PARAÍBA  
Campus João Pessoa

Tel 83 3612.1200 Av. Primeiro de Maio, 720.  
Jaguaribe, João Pessoa PB- Cep: 58015-435

[www.ifpb.edu.br/joaopessoa](http://www.ifpb.edu.br/joaopessoa)  
[Contabilidade.jpa@ifpb.edu.br](mailto:Contabilidade.jpa@ifpb.edu.br)

# RELATÓRIO MENSAL DE EXECUÇÃO, CONTROLE e TRANSPARÊNCIA

## Sumário

|  |    |
|--|----|
| Apresentação                           | 1  |
| Compreenda o ciclo da despesa pública. | 3  |
| As Ações Orçamentárias                 | 5  |
| Onde os recursos foram aplicados?      | 8  |
| Gastos com assistência estudantil      | 13 |
| Gastos com Capacitação de Servidores   | 15 |
| Quais Unidades receberam os Recursos?  | 16 |
| Necessidade de Recursos Financeiros    | 17 |
| Bens Imóveis                           | 19 |
| Bens móveis                            | 20 |
| Material de Consumo                    | 21 |
| Contratos                              | 23 |
| Restos a pagar                         | 24 |
| Diárias                                | 29 |
| Conformidade Contábil                  | 30 |
| Declaração do Contador                 | 32 |
| Quem é Quem na Gestão do Campus        | 33 |
| Informações de Contato                 | 33 |
| Base Legal                             | 34 |

## Apresentação

### O Campus João Pessoa do IFPB

O Campus João Pessoa é o mais antigo do Instituto Federal da Paraíba. Atualmente, oferta 14 Cursos Superiores, 08 Cursos Técnicos Integrados ao Ensino Médio, 06 Cursos Técnicos Subsequentes ao Ensino Médio, duas pós-graduações Lato sensu e uma Stricto sensu.

O campus oferece à comunidade acadêmica uma ampla estrutura composta por biblioteca, auditórios, parque poliesportivo com piscina, ginásios, campo de futebol e sala de musculação, restaurante, gabinete médico-odontológico, salas de aulas e laboratórios equipados.

O prédio foi construído nos anos 60 para sediar a Escola Técnica Federal da Paraíba (ETFPB). Nos anos noventa, transformou-se em unidade sede do CEFET-PB e IFPB.

Hoje, é considerado referência em educação profissional na capital paraibana, oferecendo cursos de formação inicial e continuada e de extensão, além dos cursos regulares de ensino médio e técnico e cursos superiores.

Obs: Informação retirada do site do Campus João Pessoa/PB disponível em <http://www.ifpb.edu.br/joaopessoa/institucional/sobre-o-campus>

### O Relatório

O Campus João Pessoa do IFPB tem a maior representatividade orçamentária do órgão, no Estado da Paraíba e desde 2011, esse campus trabalha formas para fornecer mais transparência, eficiência e incentivar a participação da comunidade interna a acompanhar a gestão do orçamento e dos gastos ocorridos na unidade. Dentro desse processo, a partir de 2012 que o DCOF – Departamento de Contabilidade, Orçamento e Finanças em conjunto com as Coordenações de Planejamento e de Contabilidade efetua ações pontuais que tem como maior desafio tentar aproximar as Demonstrações Contábeis à realidade da situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade.

Já em 2015, com a implantação de um "Novo Modelo de Contabilidade Aplicada ao Setor Público" que teve como objetivo convergir às práticas de contabilidade vigentes aos padrões estabelecidos nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e com as mudanças implementadas pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, a contabilidade pública passou a seguir os padrões internacionais, onde, o objeto da contabilidade pública é o patrimônio público, deixando de lado o padrão histórico, onde o foco era o orçamento público. Foi quando idealizamos o RMEC – Relatório Mensal de Execução e Controle, no início o relatório era de publicação mensal, e passou a publicações trimestrais. O RMEC tem como principais objetivos:

*“ Os RCPG's podem compreender múltiplos relatórios, cada qual atendendo a certos aspectos dos objetivos e do alcance da elaboração e divulgação da informação contábil”*

- a) Evidenciar para os gestores, para sociedade e demais usuários internos ou externos, a realidade contábil, patrimonial, orçamentária e financeira da Instituição, através de relatórios periódicos de transparência, auxiliando a boa governança e a gestão dos recursos públicos.
- b) Zelar pela aplicação efetiva dos Princípios Contábeis, do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, e das demais legislações e normas que regem a Contabilidade Aplicada ao Setor Público no País.
- c) Assessorar a Gestão do Campus João Pessoa com informações sobre a realidade contábil, patrimonial, orçamentária e financeira, para facilitar a tomada de decisões

Consoante às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público – NBC TSP Estrutura Conceitual, os RCPG's – Relatórios Contábeis de Propósito Geral, são os componentes centrais da transparência da informação contábil dos governos e de outras entidades do setor público, aprimorando-a e favorecendo-a. Os RCPG's são relatórios contábeis elaborados para atender às necessidades dos usuários em geral, não tendo o propósito de atender a finalidades ou necessidades específicas de determinados grupos de usuários.

Os RCPG's podem compreender múltiplos relatórios, cada qual atendendo a certos aspectos dos objetivos e do alcance da elaboração e divulgação da informação contábil. Os RCPG's abrangem as demonstrações contábeis, incluindo as suas notas explicativas (doravante referido como demonstrações contábeis, a menos que especificado em contrário). Os RCPG's abrangem também a apresentação de informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis.

Esta estrutura conceitual e as demais NBC's TSP aplicam-se, obrigatoriamente, às entidades do setor público quanto à elaboração e divulgação dos RCPG's. Estão compreendidos no conceito de entidades do setor público: os governos nacionais, estaduais, distrital e municipais e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias públicas e o Ministério Público), órgãos, secretarias, departamentos, agências, autarquias, fundações (instituídas e mantidas pelo poder público), fundos, consórcios públicos e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes).

## Compreenda o ciclo da despesa pública.

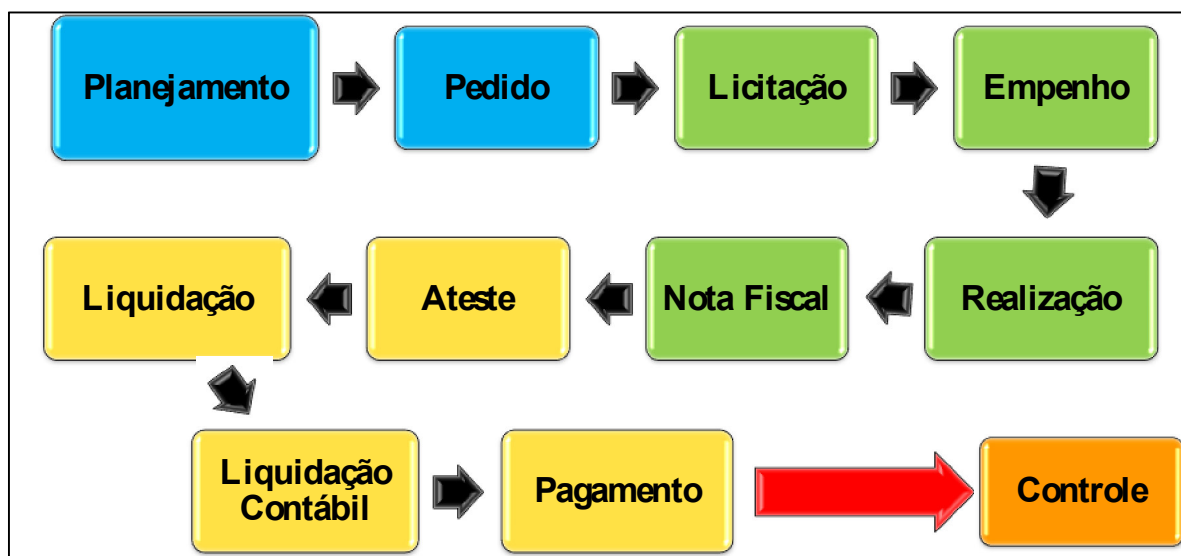
Trazemos abaixo, de forma gráfica e por tons de cores, o fluxo da despesa pública na instituição. Separamos por cores para facilitar o entendimento do leitor.

**Azul:** *Fase Processual/ subjetiva* – Pode variar de acordo com a instituição. Onde cada instituição é responsável por elaborar o seu respectivo planejamento interno e o fluxo processual dos pedidos de compras/serviços.

**Verde:** *Fase Processual / legal* – Essa fase existe em todas as instituições, por se tratar de um procedimento exigido pela legislação brasileira para se efetuar gastos públicos. De acordo com a instituição, pode haver variações no fluxo interno de cada subfase.

**Amarelo:** *Fase Processual / legal* – Essa fase existe em todas as instituições, por se tratar de um procedimento exigido pela legislação brasileira para se efetuar gastos públicos. Requer mais atenção por parte dos servidores que trabalham diretamente no processo e do ordenador de despesas.

**Laranja:** *Fase Processual / Legal* – Essa fase existe em todas as instituições, por se tratar de um procedimento exigido pela legislação brasileira para se efetuar gastos públicos. A fase de controle está presente em todo o fluxo processual, podendo ocorrer no início do processo, durante ou ao final, como é mais comum.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques.

## Compreenda algumas definições importantes

Apresentamos aqui, de forma breve e resumida alguns conceitos necessários que irão contribuir na compreensão do relatório.

**Créditos Orçamentários:** É o valor consignado na Lei Orçamentária que autoriza a administração efetuar determinadas despesas.

**Provisão recebida:** Valores referentes aos créditos orçamentários, autorizados por Lei e recebidos pela unidade gestora até o momento.

**Provisão Concedida:** Valores referentes aos créditos orçamentários, autorizados por Lei e recebidos pela unidade gestora e repassado a outra unidade gestora.

**Crédito disponível:** Representam os valores dos créditos orçamentários que ainda não foram alocados/comprometidos.

**Despesas Pré-empenhadas:** É o registro do crédito orçamentário pré-compromissado, para atender objetivo específico, nos casos em que a despesa ainda será realizada.

**Despesas empenhadas:** Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, do total que foi recebido através de provisão.

**Despesas empenhadas a liquidar:** Valores dos créditos orçamentários comprometidos (empenhados) no exercício, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço.

**Despesas liquidadas a pagar:** Representa o valor dos créditos orçamentários que estão aguardando a chegada de recursos financeiros para pagamento de fornecedores de bens ou serviços.

**Despesas Pagas:** Valores efetivamente pagos no exercício, excluindo-se desse valor, o montante referente aos Restos a Pagar.

**Restos a pagar não Processados Inscritos:** Valor dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício do ano anterior, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou o mesmo está em processo de conferência / ateste.

**Restos a pagar não processados reinscritos:** Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício de anos anteriores a 2015, mas que ainda não foram pagas porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou o mesmo está em processo de conferência / ateste.

## As Ações Orçamentárias

---

### Ações Orçamentárias

As ações são operações das quais resultam produtos (bens ou serviços), que contribuem para atender ao objetivo de um programa. Incluem-se também no conceito de ação as transferências obrigatórias ou voluntárias a outros entes da Federação e a pessoas físicas e jurídicas, na forma de subsídios, subvenções, auxílios, contribuições e financiamentos, dentre outros. As ações, conforme suas características, podem ser classificadas como atividades, projetos ou operações especiais.

As ações são específicas, não sendo permitido o remanejamento de recursos entre elas. Dessa forma, os recursos recebidos em determinada ação de governo, caso não sejam aplicados na totalidade, serão devolvidos antes do fim do exercício. Da mesma forma, se uma ação for mal dimensionada e faltar recursos no decorrer do exercício, não será possível a utilização de recurso de outra ação.

### Ação 20RL – Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica

**Descrição:** Gestão administrativa, financeira e técnica, desenvolvimento de ações visando ao funcionamento dos cursos de Instituições Federais de Educação Profissional, Científica e Tecnológica e das escolas técnicas vinculadas às universidades federais; manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; pagamento de contribuições e anuidades a organismos nacionais, manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam ampliação/reforma/adaptação e aquisição e/ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e/ou reposição de acervo bibliográfico, veículos e transporte escolar, capacitação de recursos humanos, prestação de serviços à comunidade, promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas, bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

### Ação 2994 - Assistência ao Educando da Educação Profissional

**Descrição:** Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência social ao educando, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e o bom desempenho do estudante.

### **Ação 4572 – Capacitação de Recursos Humanos da Educação Profissional**

**Descrição:** Capacitação mediante programação de cursos, seminários, oficinas, estágios-visita, teleconferências, etc., elaboração de materiais de capacitação, que proporcionem a constante atualização de conhecimentos dos profissionais que atuam na Educação Profissional, Científica e Tecnológica. Proporcionar aos docentes e profissionais de Educação Profissional, Científica e Tecnológica (Gestores, Técnico-Administrativo, etc.), oportunidade de capacitação, visando à melhoria da qualidade dos cursos e modalidades deste segmento educacional implementada diretamente pela unidade responsável pelo desenvolvimento da ação.

Segundo a Coordenação de Orçamento, o IFPB Campus João Pessoa deveria receber o crédito orçamentário após a aprovação da Lei Orçamentária Anual – LOA, e descentralizado pelo MEC – Ministério da Educação o valor de R\$ 23.160.771,00 dividido nas seguintes ações.

### **Ação 0487 – Concessão de Bolsas de Estudos no País**

Concessão de bolsas de estudo no país, apoio financeiro aos programas de pós-graduação e demais auxílios a esses vinculados, fomento para a realização de pesquisas e de estudos acadêmicos necessários à formação de alunos e ao aperfeiçoamento de professores, pesquisadores e especialistas no país, priorizando a formação de recursos humanos de alto nível em áreas consideradas prioritárias para o país. Concessão de bolsas, como ação indutora, em todos os níveis, para acelerar o desenvolvimento da pesquisa científica e tecnológica e a formação de recursos humanos em regiões onde a pós-graduação é ainda incipiente, a exemplo das regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste, promovendo o desenvolvimento mais harmonioso da pós-graduação e da pesquisa nacional. Além disso, tem como objetivo apoiar a pesquisa científica de pós-doutores no contexto do Programa Nacional de Pós-doutorado por meio da implementação de projetos de desenvolvimento de novas tecnologias, especialmente nas áreas consideradas prioritárias, resultando no aumento da competitividade das empresas de base tecnológica e de inovação e no aumento qualitativo e quantitativo do desempenho científico e tecnológico do país e da competitividade internacional da pesquisa brasileira. Busca também promover o apoio necessário ao desenvolvimento e ao registro de patentes, estimulando a relação entre Universidades e Empresas.

### **Ação 20RW – Apoio à Formação Profissional e Tecnológica**

Concessão de bolsas para a formação de estudantes e trabalhadores inscritos em cursos de educação profissional e tecnológica. A Bolsa-Formação Estudante será destinada ao estudante



regularmente matriculado no ensino médio público propedêutico, para cursos de formação profissional técnica de nível médio, na modalidade concomitante. A Bolsa- Formação Trabalhador será destinada ao trabalhador e aos beneficiários dos programas federais de transferência de renda, para cursos de formação inicial e continuada ou qualificação profissional.

### Orçamento aprovado para 2017

Segundo a coordenação de orçamento, o IFPB Campus João Pessoa recebeu o crédito orçamentário após a aprovação da Lei Orçamentária Anual – LOA e foi descentralizado pelo MEC – Ministério da Educação o valor de R\$17.317.207 dividido nas seguintes ações.

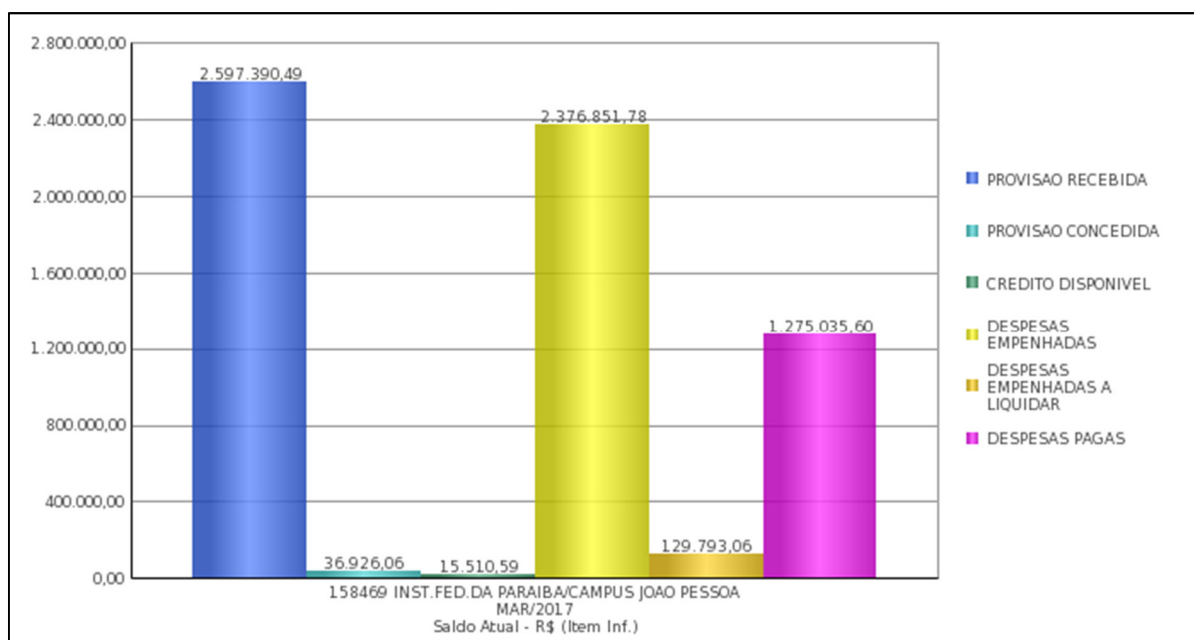
| Código da Ação | Valor Aprovado para IFPB – Campus João Pessoa | % em relação ao Total |
|----------------|---|-----------------------|
| 20RL           | 12.030.324                                    | 69%                   |
| 4572           | 633.175                                       | 4%                    |
| 2994           | 4.653.708                                     | 27%                   |
| <b>Total</b>   | <b>17.317.207</b>                             | <b>100%</b>           |

Fonte: Sistema SUAP – Sistema Unificado de Administração Pública.

## Onde os recursos foram aplicados?

### Ações

De forma consolidada, observam-se todas as ações executadas no campus João Pessoa do IFPB durante o exercício de 2017, desde o recebimento da provisão até as despesas pagas, observa-se inclusive que o total recebido difere do que foi previsto inicialmente, tanto as ações quanto os valores, confrontando-se com as ações e os valores aprovados na tabela acima, e conforme observa-se no gráfico e quadros a seguir:



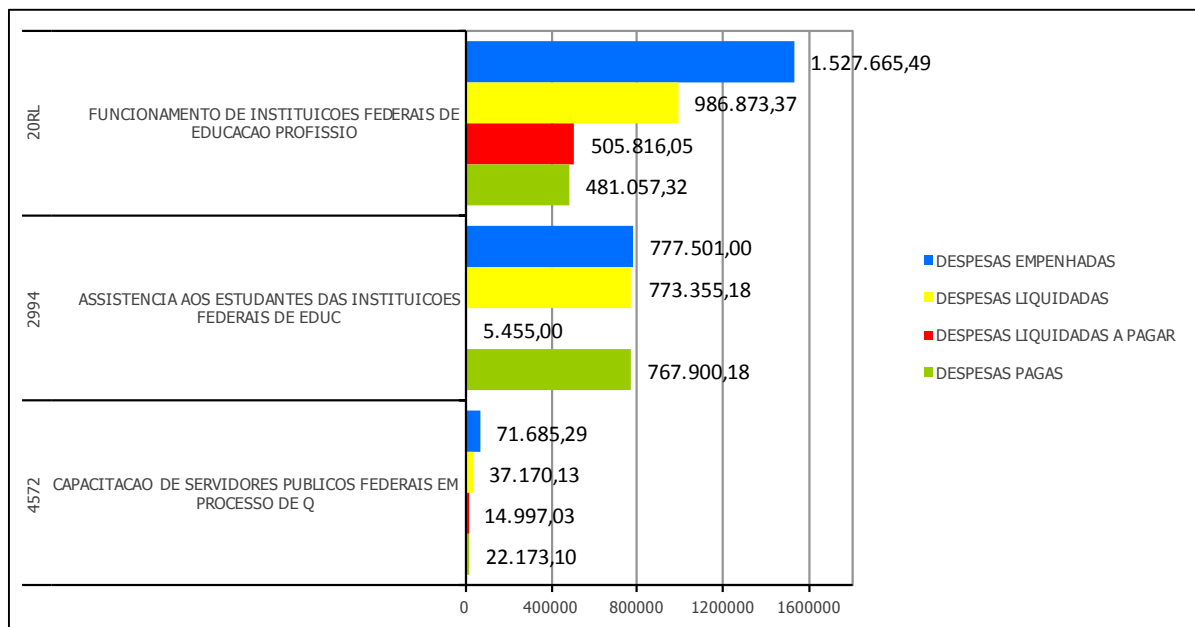
Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

### Detalhamento da despesa empenhada.

UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA  
 Mês Lançamento: MAR/2017  
 Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| Ação Governo |  | PROVISAO RECEBIDA   | PROVISAO CONCEDIDA | CREDITO DISPONIVEL | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR | DESPESAS PAGAS      |
|--------------|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| 20RL         | FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIO | 1.714.103,49        | 10.928,00          | 15.510,00          | 1.527.665,49        | 540.792,12                     | 481.057,32          |
| 2994         | ASSISTENCIA AOS ESTUDANTES DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUC | 777.501,00          |                    | 0,00               | 777.501,00          | 4.145,82                       | 767.900,18          |
| 4572         | CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q | 105.786,00          | 25.998,06          | 0,59               | 71.685,29           | 34.515,16                      | 22.173,10           |
| <b>Total</b> |  | <b>2.597.390,49</b> | <b>36.926,06</b>   | <b>15.510,59</b>   | <b>2.376.851,78</b> | <b>579.453,10</b>              | <b>1.271.130,60</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

### O é um Plano Interno (PI)

O Plano Interno é um instrumento de planejamento, que permite o detalhamento pormenorizado de dotações orçamentárias para atender ao acompanhamento gerencial interno da execução orçamentária de uma programação. Por exemplo: Gastos com combustíveis; Auxílio Transporte, Auxílio moradia, ou quaisquer outro gasto que a administração queira monitorar.

## Detalhamento da despesa empenhada por Plano Interno

Ação 20RL – Funcionamento das Instituições Federais de ensino

Ação Governo: 20RL:FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIO  
 Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)  
 Mês Lançamento: MAR/2017  
 UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA

| PI  | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS PAGAS    | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| ABASTEC. E LUBRIFI. VEICULOS                  | 16.020,00           | -                 |                             |
| AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMINISTRATIVAS      | 2.226,89            | -                 |                             |
| AQUIS. MAT. PERMANENTE UND. ADMINISTRATIVA    | 2.610,00            |                   |                             |
| AQUISICAO DE SOFTWARE                         | 4.572,72            | -                 |                             |
| BOLSA MESTRADO PARA ESTUDANTES                | 2.250,00            | 2.250,00          | -                           |
| CONCESSAO DE DIARIAS PARA DOCENTES            | 5.061,94            | 4.526,45          | -                           |
| CONCESSAO DE DIARIAS PARA TECNICO-ADM.        | 9.500,00            | 3.967,66          | -                           |
| DESPESAS COM COLABORADOR EVENTUAL             | 2.800,00            | 2.306,90          | -                           |
| DESPESAS COM OUTROS TIPOS DE SERVICOS         | 17.348,07           | 7.989,80          | 2.928,85                    |
| DESPESAS COM SUPRIMENTO DE FUNDOS             | 8.000,00            | 8.000,00          | -                           |
| DESPESAS OUTRAS NAT. INDENIZACOES             | 600,00              | 505,35            | -                           |
| FORNECIMENTO AGUA E DESTIN. DE ESGOTO         | 147.300,00          | 28.452,92         | 81.450,42                   |
| FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA              | 261.698,38          | 50.856,45         | 97.644,82                   |
| LOCACAO DE SISTEMAS DE INFORMACAO             | 7.990,00            |                   | 7.990,00                    |
| LOCACAO MAO-DE-OBRA P. ATIVIDADES ADMINISTRAT | 721.259,22          | 291.129,99        | 212.728,11                  |
| MANUT.E CONSERV. EQUIP. E MAT. PERMANENTE     | 4.235,00            | 847,00            | -                           |
| MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS MOVEIS       | 49.652,32           | 16.990,85         | 25.980,19                   |
| MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS           | 15.852,55           |                   | -                           |
| PAGAMENTO DE TAXAS ADM. AGENCIA VIAGEM        | 100,00              |                   |                             |
| RECOLHIMENTO DE OUTRAS NATUREZAS TRIBUTARIAS  | 8.411,33            | 3.942,17          | 4.198,67                    |
| RECOLHIMENTO DO INSS - PATRONAL               | 2.000,00            | 1.868,80          | -                           |
| REPRODUCAO DE DOCUMENTOS                      | 20.000,00           | 3.888,05          | 2.104,71                    |
| RETRIBUICAO ENCARGOS CURSOS E CONC            | 100,00              |                   |                             |
| SERVICOS DE SUPORTE AO PNE                    | 201.088,15          | 49.862,60         | 70.790,28                   |
| SERVICOS DE TELEFONIA                         | 13.988,92           | 2.893,31          | -                           |
| SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS         | 1.000,00            | 663,66            | -                           |
| SERVICOS PUBLICACAO ATOS INSTITUCIONAIS       | 2.000,00            | 115,36            | -                           |
| <b>Total</b>                                  | <b>1.527.665,49</b> | <b>481.057,32</b> | <b>505.816,05</b>           |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

Alguns itens na tabela acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que até o final do exercício esses itens ainda não haviam sido pagos. Os mesmos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do decreto 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

## Ação 4572 – Capacitação de Servidores

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q  
 Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)  
 Mês Lançamento: MAR/2017  
 UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA

| PI  | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS PAGAS   | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR |
|---|---------------------|------------------|-----------------------------|
| CONCESSAO DE AJUDA DE CUSTO PARA SERVIDORES | 17.885,00           | 12.000,00        | 5.400,00                    |
| CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM     | 6.000,00            | 4.299,09         | -                           |
| CONCESSAO DE DIARIAS CAPACIT. DOCENTES      | 1.000,00            | 200,60           | -                           |
| CONCESSAO DE PASSAGENS AEREAS PARA CAPACIT. | 12.027,55           | 27,55            | -                           |
| DESPESAS COM COLABORADOR EVENTUAL           | 624,58              | 624,58           | -                           |
| DESPESAS COM INDENIZACOES E RESTIT          | 500,00              |                  |                             |
| DESPESAS CONVENIOS CAPACIT. SERV. DR        | 4.272,96            | 4.272,96         | -                           |
| DESPESAS INSCRICOES EVENTOS TECNIC.         | 1.905,20            |                  |                             |
| SERVICOS P. EVENTOS CAPACITACAO             | 27.470,00           | 748,32           | 9.597,03                    |
| <b>Total</b>                                | <b>71.685,29</b>    | <b>22.173,10</b> | <b>14.997,03</b>            |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

## O que é Natureza da Despesa

A despesa, assim como a receita, é classificada em duas Categorias Econômicas, com os seguintes códigos:

- 3. Despesas Correntes: Classifica-se nessa categoria todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.
- 4. Despesas de Capital: Classifica-se nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Temos ainda o Grupo da Natureza da Despesa (GND) que é um agregador de elementos de despesa com as mesmas características quanto ao objeto de gasto. Nas ações executadas, no campus João Pessoa do IFPB, temos apenas os Grupos de natureza de despesa 3 - Outras Despesas Correntes e 4 – Investimentos.

Outras Despesas Correntes: Despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas da categoria econômica “Despesas Correntes” não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa.

Investimentos: Despesas orçamentárias com softwares e com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente

## Detalhamento da despesa empenhada por Natureza da Despesa

### Ação 20RL – Funcionamento das Instituições Federais de Ensino

Mês Lançamento: MAR/2017

Ação Governo: 20RL:FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIO

Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| Natureza Despesa |   | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR | DESPESAS PAGAS    |
|------------------|---|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| 339018           | AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES               | 2.250,00            | -                           | 2.250,00          |
| 339014           | DIARIAS - PESSOAL CIVIL                       | 14.561,94           | -                           | 8.494,11          |
| 449052           | EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE            | 2.610,00            |                             |                   |
| 339093           | INDENIZACOES E RESTITUICOES                   | 600,00              | -                           | 505,35            |
| 339037           | LOCACAO DE MAO-DE-OBRA                        | 922.347,37          | 283.518,39                  | 340.992,59        |
| 339030           | MATERIAL DE CONSUMO                           | 23.029,44           | -                           | 6.000,00          |
| 339147           | OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS | 2.000,00            | -                           | 1.868,80          |
| 339047           | OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS        | 15.390,14           | 4.198,67                    | 10.920,98         |
| 339139           | OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 2.000,00            | -                           | 115,36            |
| 339036           | OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA  | 7.135,00            | -                           | 3.153,90          |
| 339039           | OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA  | 535.741,60          | 218.098,99                  | 106.756,23        |
| <b>Total</b>     |   | <b>1.527.665,49</b> | <b>505.816,05</b>           | <b>481.057,32</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

### Ação 2994 – Assistência ao Estudante

Mês Lançamento: MAR/2017

Ação Governo: 2994:ASSISTENCIA AOS ESTUDANTES DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUC

Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| Natureza Despesa |                                 | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR | DESPESAS PAGAS    |
|------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| 339018           | AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 777.501,00          | 5.455,00                    | 767.900,18        |
| <b>Total</b>     |                                 | <b>777.501,00</b>   | <b>5.455,00</b>             | <b>767.900,18</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

### Ação 4572 – Capacitação de Servidores

Mês Lançamento: MAR/2017

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q

Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| Natureza Despesa |   | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR | DESPESAS PAGAS   |
|------------------|---|---------------------|-----------------------------|------------------|
| 339092           | DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES             | 624,58              | -                           | 624,58           |
| 339014           | DIARIAS - PESSOAL CIVIL                       | 7.000,00            | -                           | 4.499,69         |
| 339093           | INDENIZACOES E RESTITUICOES                   | 500,00              |                             |                  |
| 339048           | OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA   | 17.885,00           | 5.400,00                    | 12.000,00        |
| 339139           | OUTROS SERV.TERCEIROS-PES.JURID-OP.INTRA-ORC. | 840,00              |                             |                  |
| 339036           | OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA  | 25.772,96           | 9.597,03                    | 5.021,28         |
| 339039           | OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA  | 7.035,20            |                             |                  |
| 339033           | PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO            | 12.027,55           | -                           | 27,55            |
| <b>Total</b>     |   | <b>71.685,29</b>    | <b>14.997,03</b>            | <b>22.173,10</b> |

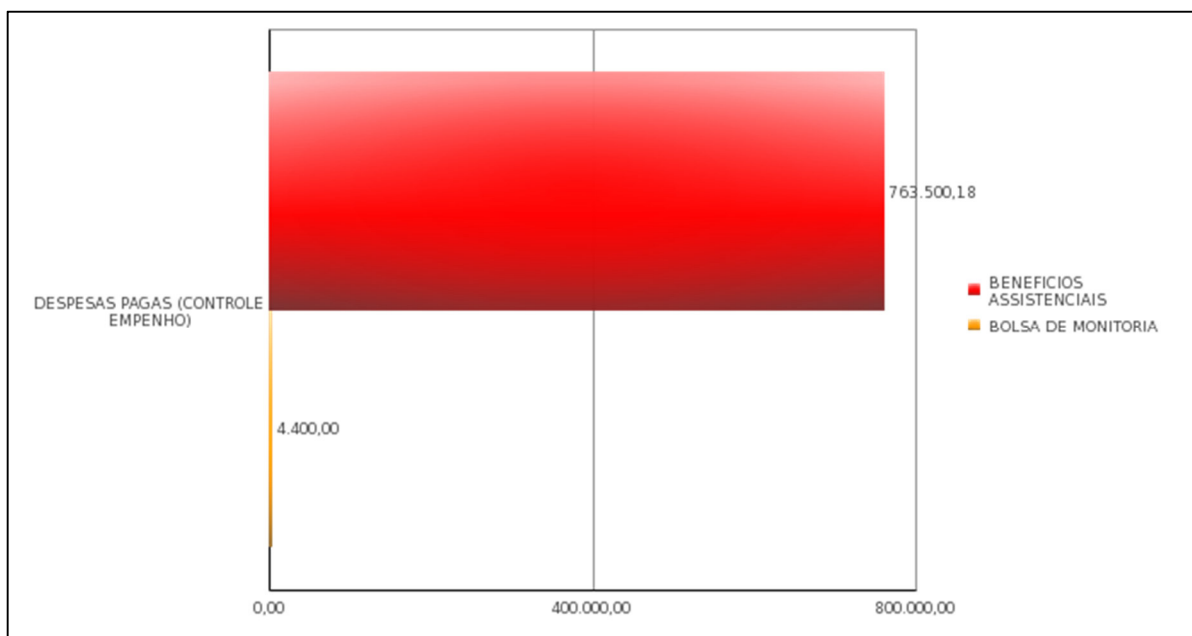
Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

Alguns itens na tabela acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que até o final do exercício esses itens ainda não haviam sido pagos. Os mesmos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do decreto 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

## Gastos com assistência estudantil

Atualmente, um dos gastos mais relevantes da instituição são os gastos da Ação de Governo com a assistência ao estudante, que chegam à casa dos 27% do orçamento total anual da instituição. No Campus João Pessoa, a maioria desses auxílios são transferências de recursos financeiros diretamente ao aluno. Diante da representatividade do valor, não poderíamos deixar de acompanhar os resultados atingidos com a realização desses gastos e apresentaremos de forma gráfica, assim como também no quadro abaixo, como estão distribuídos os gastos efetivamente pagos, com a Ação de assistência estudantil no campus João Pessoa:

### Valores pagos no exercício de 2017.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

| TIPO DE AUXÍLIOS OFERTADOS EM 2017 | VALORES PAGOS     |
|------------------------------------|-------------------|
| BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS           | 763.500,18        |
| BOLSA DE MONITORIA                 | 4.400,00          |
| <b>Total</b>                       | <b>767.900,18</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

| Tipo de Auxílio | Quantidade de Auxílios Concedidos | Quantidade de Alunos Atendidos |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Alimentação     | 4.510                             | <b>4.803</b>                   |
| Moradia         | 264                               |                                |
| Transporte      | 3.814                             |                                |
| <b>Total</b>    | <b>8.588</b>                      |                                |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações da CAEST.

Segundo a CAEST – Coordenação de Assistência Estudantil, o Campus João Pessoa do IFPB, no primeiro trimestre de 2017, concedeu 8.588 auxílios, beneficiando um total de 4.803 alunos.

*Mais de 8 mil  
auxílios  
concedidos.*



## Gastos com Capacitação de Servidores

Anualmente é fixado um valor para ser investido na capacitação continuada dos servidores. Esses valores são utilizados para pagamento de despesas com diárias para capacitação, inscrições em cursos, contratações de empresas para ministrar cursos para os servidores, dentre outros gastos possíveis. Abaixo é relacionado como os recursos foram aplicados.

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q  
UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA  
Mês Lançamento: MAR/2017  
Métrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| PI  | PROVISAO RECEBIDA | CREDITO DISPONIVEL | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR | DESPESAS PAGAS   |
|---|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|------------------|
| L4572P01ACN                                 | 25.998,65         | 0,59               |                     |                                |                  |
| CONCESSAO DE AJUDA DE CUSTO PARA SERVIDORES | 17.885,00         | -                  | 17.885,00           | 485,00                         | 12.000,00        |
| L4572P01CEN                                 | 624,58            | -                  | 624,58              | -                              | 624,58           |
| DESPESAS COM COLABORADOR EVENTUAL           | 35.572,06         | -                  | 27.470,00           | 17.124,65                      | 748,32           |
| L4572P01CSN                                 | 1.000,00          | -                  | 1.000,00            | 799,40                         | 200,60           |
| SERVICOS P. EVENTOS CAPACITACAO             | 6.000,00          | -                  | 6.000,00            | 1.700,91                       | 4.299,09         |
| L4572P01DDN                                 | 500,00            | -                  | 500,00              | 500,00                         |                  |
| CONCESSAO DE DIARIAS CAPACIT. DOCENTES      | 1.905,20          | -                  | 1.905,20            | 1.905,20                       |                  |
| L4572P01DTN                                 | 12.027,55         | -                  | 12.027,55           | 12.000,00                      | 27,55            |
| CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM     | 4.272,96          | -                  | 4.272,96            | -                              | 4.272,96         |
| L4572P01IRN                                 |                   |                    |                     |                                |                  |
| DESPESAS COM INDENIZACOES E RESTIT          |                   |                    |                     |                                |                  |
| L4572P01ITN                                 |                   |                    |                     |                                |                  |
| DESPESAS INSCRICOES EVENTOS TECNIC.         |                   |                    |                     |                                |                  |
| L4572P01PAN                                 |                   |                    |                     |                                |                  |
| CONCESSAO DE PASSAGENS AEREAS PARA CAPACIT. |                   |                    |                     |                                |                  |
| N4572U94CDN                                 |                   |                    |                     |                                |                  |
| DESPESAS CONVENIOS CAPACIT. SERV. DR        |                   |                    |                     |                                |                  |
| <b>Total</b>                                | <b>105.786,00</b> | <b>0,59</b>        | <b>71.685,29</b>    | <b>34.515,16</b>               | <b>22.173,10</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

## Quais Unidades receberam os Recursos?

Dentro do contexto de democratizar o orçamento na instituição, criamos um acompanhamento por unidade, seja acadêmica ou administrativa. Dessa forma, é possível que a comunidade acompanhe, por exemplo, quanto foi investido em determinada unidade acadêmica.

Ação Governo: Total  
Mês Lançamento: Total  
Metrics: Saldo Atual - R\$ (Item Inf.)

| UG Responsável                                | PROVISAO RECEBIDA   | PROVISAO CONCEDIDA | CREDITO DISPONIVEL | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR | DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO) | DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO) |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|
| DEPARTAMENTO DE APOIO A ADMINISTRACAO         | 2.012.908,84        |                    | - 124.424,04       | 915.485,43                  | 2.077.332,88                           | 585.743,64                        |
| DAEST - DEPARTAMENTO DE APOIO AO ESTUDANTE    | 1.905.081,63        |                    | -                  | 411.217,22                  | 1.905.081,63                           | 1.325.191,12                      |
| UGR IF PB - DIRETORIA DE ADM. E PLANEJAMENTO  | 507.239,39          |                    | -                  | 51.159,89                   | 187.239,39                             | 55.844,82                         |
| SEM INFORMACAO                                | 496.807,59          | 53.394,19          | 443.413,40         |                             |  |                                   |
| PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM ENGEN. ELETRICA  | 65.250,00           |                    | -                  | 1.500,00                    | 65.250,00                              | 55.500,00                         |
| DEPTO. DE GESTAO E DESENV. DE PESSOAS.        | 58.002,08           |                    | 624,58             | 13.597,03                   | 31.970,84                              | 1.249,16                          |
| COORDENACAO DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO       | 47.988,92           |                    | - 2.000,00         | 6.920,35                    | 49.988,92                              | 7.708,95                          |
| COPEX - COORD. DE EXTENSAO E PESQUISA         | 29.885,00           |                    | -                  | 7.600,00                    | 29.885,00                              | 14.200,00                         |
| DIRETORIA DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO        | 28.689,44           |                    | -                  | -                           | 28.689,44                              | 16.768,99                         |
| DIRECAO GERAL                                 | 14.220,30           |                    | -                  | 2.928,85                    | 14.220,30                              | 813,75                            |
| UNID.ACADEMICA DE INFORMATICA- IFPB CAMPUS JP | 12.000,00           |                    | -                  | 8.000,00                    | 12.000,00                              | 4.000,00                          |
| DEPARTAMENTO DE ARTICULACAO PADAGOGICA        | 8.090,32            |                    | -                  | -                           | 8.090,32                               | 1.028,94                          |
| UNID.ACADEM. DE FORMACAO GERAL-IFPB CAMPUS JP | 4.235,00            |                    | -                  | -                           | 4.235,00                               | 847,00                            |
| EBSERH CONSULTORIA JURIDICA                   | -                   |                    | -                  | -                           | -                                      | -                                 |
| PROGRAMA: PONTAO DE CULTURA DO JONGO/CAXAMBU  | -                   |                    | -                  | -                           | -                                      | -                                 |
| <b>Total</b>                                  | <b>5.190.398,51</b> | <b>53.394,19</b>   | <b>317.613,94</b>  | <b>1.418.408,77</b>         | <b>4.413.983,72</b>                    | <b>2.068.896,37</b>               |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

## Necessidade de Recursos Financeiros

### Despesas Liquidadas a Pagar

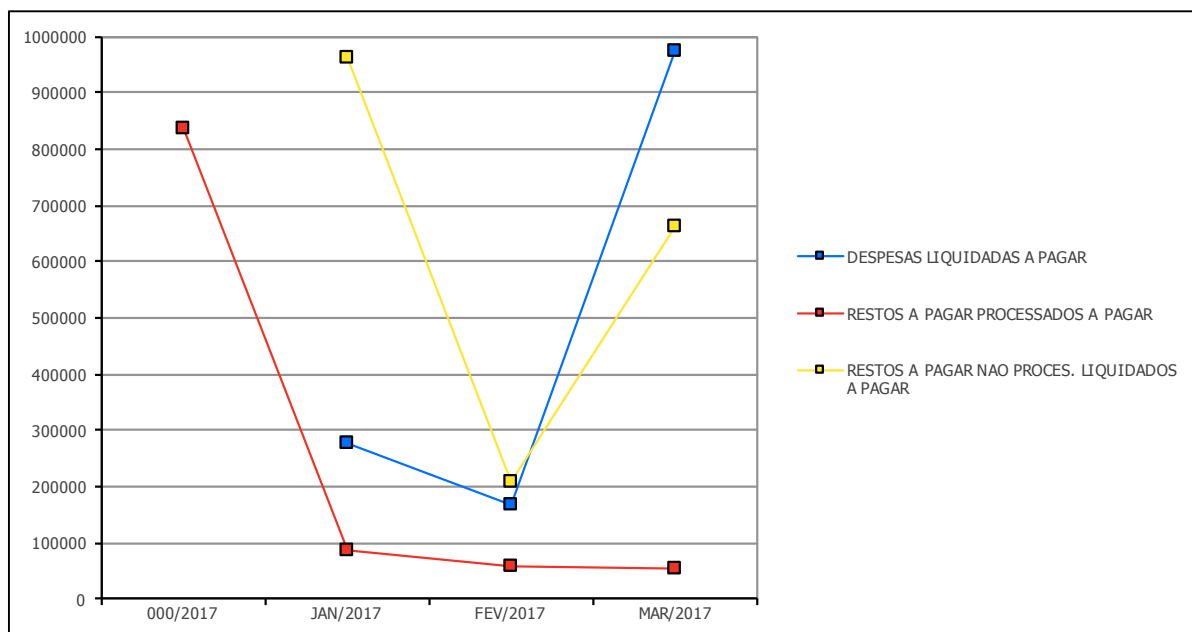
Apresenta uma relação de despesas do exercício e de restos a pagar, detalhadas por ação de governo, que estão aptas a pagamento (liquidadas) e não foram pagas por falta de repasse de recursos financeiros, representa o endividamento em curto prazo da instituição

#### Análise do Gráfico - Despesas liquidadas a pagar.

**Linha Vermelha:** Refere-se à dívida de curtíssimo prazo que a instituição possui, são valores liquidados no exercício anterior e que não foram pagos por falta de repasse financeiro. Ou seja, o fornecedor já entregou o material/ prestou o serviço e ainda não recebeu por isso.

**Linha Amarela:** Refere-se aos empenhos inscritos em restos a pagar, que independe da execução orçamentária e financeira do exercício, e com o passar dos meses é apresentado para pagamento. Esses valores interferem diretamente no fluxo de caixa da instituição, visto que não depende da vontade do gestor a apresentação para pagamento desses passivos financeiros.

**Linha Azul:** Refere-se à dívida do ano em curso, são os valores liquidados no exercício e não foram pagos por falta de repasse financeiro. Ou seja, o fornecedor já entregou o material/ prestou o serviço e ainda não recebeu por isso.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

| Mês Lançamento  | DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR | RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR | Total               |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|
| Abertura do Ano |                             | 835.616,84                         |   | <b>835.616,84</b>   |
| JAN/2017        | 278.039,40                  | 87.387,18                          | 960.620,72                                    | <b>1.326.047,30</b> |
| FEV/2017        | 168.011,25                  | 56.386,21                          | 206.514,12                                    | <b>430.911,58</b>   |
| MAR/2017        | 972.358,12                  | 55.523,72                          | 661.508,14                                    | <b>1.689.389,98</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

A instituição terminou o 1º trimestre de 2017 precisando de aproximadamente R\$1,7 milhões de reais para pagar os compromissos assumidos.

## Bens Imóveis

Apresenta a relação das contas contábeis de controle, onde estão identificados os imóveis, de responsabilidade da instituição assim como as obras em andamento no Campus. Essa informação é relevante para o acompanhamento dos gastos com obras em andamento e com imóveis.

Ano Lançamento: 2017  
Mês Lançamento: MAR/2017  
UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA

| Conta Contábil                           | Conta Corrente | Saldo Anterior - R\$ | Valor Débito         | Valor Crédito     | Saldo Atual - R\$    |                      |
|--|----------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| = IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL             | 123210107      | 2051000545002        | 53.121.549,22        |                   | 53.121.549,22        |                      |
|  |                | <b>Total</b>         | <b>53.121.549,22</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>53.121.549,22</b> |
| = OBRAS EM ANDAMENTO                     | 123210601      | 999                  | 264.869,24           |                   | 264.869,24           |                      |
|  |                | IM0642009            | 1.294.751,75         |                   | 1.294.751,75         |                      |
|  |                | IMIFPB001            | 648.112,14           | 108.512,80        | 0,00                 | 756.624,94           |
|  |                | IMIFPB003            |                      | 88.811,86         | 0,00                 | 88.811,86            |
|  |                | <b>Total</b>         | <b>2.207.733,13</b>  | <b>197.324,66</b> | <b>0,00</b>          | <b>2.405.057,79</b>  |
| = ESTUDOS E PROJETOS                     | 123210605      | 999                  | 605.366,36           |                   | 605.366,36           |                      |
|  |                | <b>Total</b>         | <b>605.366,36</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>605.366,36</b>    |
| = INSTALACOES                            | 123210700      | 999                  | 102.850,68           |                   | 102.850,68           |                      |
|  |                | IMIFPB051            | 65.851,50            |                   |                      | 65.851,50            |
|  |                | <b>Total</b>         | <b>168.702,18</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>168.702,18</b>    |
| * = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS | 123810200      | 123210107            | (207.646,96)         |                   | (207.646,96)         |                      |
|  |                | <b>Total</b>         | <b>(207.646,96)</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>(207.646,96)</b>  |
| <b>Total</b>                             |                | <b>55.895.703,93</b> | <b>197.324,66</b>    | <b>0,00</b>       | <b>56.093.028,59</b> |                      |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

As contas correntes com códigos 999 significam que as mesmas precisam ser analisadas, pois não estão sendo utilizadas da forma adequada. O correto seria que todas as contabilizações estivessem identificadas através de registros (Inscrições tipo IM) criados pela Contabilidade. Dessa forma seria possível identificar uma obra, reforma ou melhoria que fora aplicada em cada imóvel da unidade.

A coordenação da contabilidade trabalha para minimizar essas possíveis diferenças e tentar aproximar as demonstrações contábeis à realidade da instituição.

## Bens móveis

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos bens móveis no Campus. Relacionando os valores a débito (entradas), a crédito (saídas), saldo do mês anterior e saldo do mês atual. Esse relatório é encaminhado mensalmente a Coordenação de Patrimônio para análise e conciliação com o sistema de controle patrimonial, o SUAP (Sistema Unificado de Administração Pública), utilizado pelos diversos campi do IFPB.

O valor da conta depreciação de bens móveis 12.381.0100 não sofre alterações ao longo dos meses, pelo motivo que o sistema SUAP, em funcionamento no Instituto Federal da Paraíba – IFPB, ainda não efetua os cálculos de depreciação de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

Mês Lançamento: MAR/2017  
UG Executora: 158469:INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA

| Conta Contábil | Saldo Anterior R\$                             | Valor Débito         | Valor Crédito     | Saldo Atual - R\$ | Varição Mês Atual / Mês Anterior (%) |                |
|----------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------|
| 123110101      | APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO              | 3.676.328,72         | 0,00              | 0,00              | 3.676.328,72                         | 0,00%          |
| 123110102      | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO        | 461.949,86           | 0,00              | 0,00              | 461.949,86                           | 0,00%          |
| 123110103      | EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP | 3.674.706,81         | 0,00              | 0,00              | 3.674.706,81                         | 0,00%          |
| 123110104      | APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES  | 40.344,27            | 0,00              | 0,00              | 40.344,27                            | 0,00%          |
| 123110105      | EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO   | 601.843,61           | 0,00              | 0,00              | 601.843,61                           | 0,00%          |
| 123110106      | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS            | 62.177,42            | 0,00              | 0,00              | 62.177,42                            | 0,00%          |
| 123110107      | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS            | 761.943,79           | 0,00              | 0,00              | 761.943,79                           | 0,00%          |
| 123110108      | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS               | 18.477,96            | 0,00              | 0,00              | 18.477,96                            | 0,00%          |
| 123110109      | MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA  | 1.539.559,16         | 0,00              | 0,00              | 1.539.559,16                         | 0,00%          |
| 123110112      | EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS  | 3.675,00             | 0,00              | 0,00              | 3.675,00                             | 0,00%          |
| 123110113      | EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS     | 1.810,00             | 0,00              | 0,00              | 1.810,00                             | 0,00%          |
| 123110120      | MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO  | 20.663,81            | 0,00              | 0,00              | 20.663,81                            | 0,00%          |
| 123110121      | EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS           | 47.513,23            | 0,00              | 0,00              | 47.513,23                            | 0,00%          |
| 123110125      | MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS   | 1.349.926,58         | 0,00              | 0,00              | 1.349.926,58                         | 0,00%          |
| 123110201      | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS         | 9.432.969,34         | 88.000,00         | 0,00              | 9.520.969,34                         | 0,93%          |
| 123110301      | APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS              | 1.301.516,89         | 777,76            | 0,00              | 1.302.294,65                         | 0,06%          |
| 123110302      | MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO            | 25.984,53            | 0,00              | 0,00              | 25.984,53                            | 0,00%          |
| 123110303      | MOBILIARIO EM GERAL                            | 5.292.768,32         | 81.846,34         | 0,00              | 5.374.614,66                         | 1,55%          |
| 123110402      | COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS            | 1.083.535,19         | 0,00              | 0,00              | 1.083.535,19                         | 0,00%          |
| 123110404      | INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS             | 323.773,92           | 0,00              | 0,00              | 323.773,92                           | 0,00%          |
| 123110405      | EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO          | 1.479.539,36         | 3.652,10          | 0,00              | 1.483.191,46                         | 0,25%          |
| 123110501      | VEICULOS EM GERAL                              | 59.535,81            | 0,00              | 0,00              | 59.535,81                            | 0,00%          |
| 123110503      | VEICULOS DE TRACAO MECANICA                    | 1.735.796,40         | 0,00              | 0,00              | 1.735.796,40                         | 0,00%          |
| 123110900      | ARMAMENTOS                                     | 0,01                 | 0,00              | 0,00              | 0,01                                 | 0,00%          |
| 123119905      | BENS MOVEIS EM TRANSITO                        | 0,00                 | 0,00              | 0,00              | 0,00                                 | -100,00%       |
| 123119910      | MATERIAL DE USO DURADOURO                      | 261.443,17           | 0,00              | 0,00              | 261.443,17                           | 0,00%          |
| 123810100      | * = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS        | (469.912,01)         | 0,00              | 0,00              | (469.912,01)                         | 0,00%          |
| 123810200      | * = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS       | (207.646,96)         | 0,00              | 0,00              | (207.646,96)                         | 0,00%          |
| <b>Total</b>   |  | <b>32.580.224,19</b> | <b>174.276,20</b> | <b>0,00</b>       | <b>32.754.500,39</b>                 | <b>-97,21%</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

A coluna Variação Mês atual / mês anterior apresenta uma variação horizontal no período, visa facilitar o controle das variações mensais. A coordenação da contabilidade trabalha para minimizar essas possíveis diferenças e tentar aproximar as demonstrações contábeis à realidade da instituição

## Material de Consumo

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos materiais de almoxarifado no Campus João Pessoa, relacionando os valores a débito (entradas), a crédito (saídas), saldo do mês anterior e saldo do mês atual.

O sistema SUAP não emite relatório de saídas de materiais por consumo, dessa forma, a Coordenação de Contabilidade elaborou um formulário para que, mensalmente, a Coordenação de Almoxarifado passe a informar os valores referentes às saídas por consumo na instituição.

Mês Lançamento: MAR/2017  
UG Executora: 158469-INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA

| Conta Contábil                              | Subitem      | Saldo Anterior R\$ | Valor Débito     | Valor Crédito   | Saldo Atual - R\$ | Variação Mês Atual / Mês Anterior (%) |
|---|--------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| MATERIAIS DE CONSUMO EM TRANSITO            | 115511000    | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00              | -100,00%                              |
|   | <b>Total</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>-100,00%</b>                       |
| = MATERIAIS DE CONSUMO                      | 115610100    | 600,00             | 275,00           | 275,00          | 600,00            | 0,00%                                 |
|   | 63           | 600,00             | 275,00           | 275,00          | 600,00            | 0,00%                                 |
|   | 3            | 804,54             | 0,00             | 0,00            | 804,54            | 0,00%                                 |
|   | 1            | 138,99             | 0,00             | 0,00            | 138,99            | 0,00%                                 |
|   | 42           | 42.834,82          | 0,00             | 0,00            | 42.834,82         | 0,00%                                 |
|   | 7            | 6.397,34           | 1.204,06         | 0,00            | 7.601,40          | 18,82%                                |
|   | 46           | 295,00             | 0,00             | 0,00            | 295,00            | 0,00%                                 |
|   | 19           | 3.022,83           | 0,00             | 0,00            | 3.022,83          | 0,00%                                 |
|   | 20           | 1.746,04           | 0,00             | 0,00            | 1.746,04          | 0,00%                                 |
|   | 21           | 47.108,25          | 0,00             | 0,00            | 47.108,25         | 0,00%                                 |
|   | 16           | 160.061,32         | 8.970,39         | 0,00            | 169.031,71        | 5,60%                                 |
|   | 22           | 45.230,38          | 130,70           | 0,00            | 45.361,08         | 0,29%                                 |
|   | 17           | 110.995,03         | 0,00             | 0,00            | 110.995,03        | 0,00%                                 |
|   | 28           | 4.036,09           | 0,00             | 0,00            | 4.036,09          | 0,00%                                 |
|   | 44           | 405,22             | 0,00             | 0,00            | 405,22            | 0,00%                                 |
|   | 14           | 13.619,02          | 0,00             | 0,00            | 13.619,02         | 0,00%                                 |
|   | 26           | 152.750,72         | 0,00             | 0,00            | 152.750,72        | 0,00%                                 |
|   | 5            | 5.333,83           | 0,00             | 0,00            | 5.333,83          | 0,00%                                 |
|   | 26           | 7.337,49           | 440,35           | 0,00            | 7.777,84          | 6,00%                                 |
|   | 25           | 20.268,34          | 0,00             | 0,00            | 20.268,34         | 0,00%                                 |
|   | 10           | 6.196,65           | 10.282,19        | 0,00            | 16.478,84         | 165,93%                               |
|   | 29           | 120,00             | 0,00             | 0,00            | 120,00            | 0,00%                                 |
|   | 15           | 226,00             | 0,00             | 0,00            | 226,00            | 0,00%                                 |
|   | 24           | 189.924,73         | 2.800,00         | 0,00            | 192.724,73        | 1,47%                                 |
|   | 25           | 21.727,20          | 0,00             | 0,00            | 21.727,20         | 0,00%                                 |
|   | 39           | 1.999,00           | 0,00             | 0,00            | 1.999,00          | 0,00%                                 |
|   | 43           | 475,60             | 0,00             | 0,00            | 475,60            | 0,00%                                 |
|   | 41           | 630,00             | 0,00             | 0,00            | 630,00            | 0,00%                                 |
|   | 30           | 350,00             | 0,00             | 0,00            | 350,00            | 0,00%                                 |
|   | 11           | 5.794,38           | 0,00             | 0,00            | 5.794,38          | 0,00%                                 |
|   | 58           | 94,50              | 0,00             | 0,00            | 94,50             | 0,00%                                 |
|   | <b>Total</b> | <b>850.523,31</b>  | <b>24.102,69</b> | <b>275,00</b>   | <b>874.351,00</b> | <b>198,12%</b>                        |
| = GENEROS ALIMENTICIOS                      | 115610200    | 2.220,46           | 0,00             | 0,00            | 2.220,46          | 0,00%                                 |
|   | <b>Total</b> | <b>2.220,46</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>2.220,46</b>   | <b>0,00%</b>                          |
| = MATERIAIS DE TELECOMUNICACOES             | 115610400    | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00              | -100,00%                              |
|   | <b>Total</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>-100,00%</b>                       |
| = AUTOPECAS                                 | 115610500    | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00              | -100,00%                              |
|   | <b>Total</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>-100,00%</b>                       |
| = MATERIAIS DE EXPEDIENTE                   | 115610800    | 1.292,40           | 0,00             | 0,00            | 1.292,40          | 0,00%                                 |
|   | <b>Total</b> | <b>1.292,40</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>1.292,40</b>   | <b>0,00%</b>                          |
| ESTOQ MAT ACOND E EMBALAGEM - ARMAZENAMENTO | 115810101    | 640,00             | 0,00             | 0,00            | 640,00            | 0,00%                                 |
|   | <b>Total</b> | <b>640,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>640,00</b>     | <b>0,00%</b>                          |
| MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE INTERNO   | 115810301    | 0,00               | 1.600,00         | 1.600,00        | 0,00              | -100,00%                              |
|   | <b>Total</b> | <b>0,00</b>        | <b>1.600,00</b>  | <b>1.600,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>-100,00%</b>                       |
| <b>Total</b>                                |              | <b>854.676,17</b>  | <b>25.702,69</b> | <b>1.875,00</b> | <b>878.503,86</b> | <b>-201,88%</b>                       |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

A coluna Variação Mês atual / mês anterior apresenta uma variação horizontal no período, visa facilitar o controle das variações mensais. Essa informação é remetida diariamente ao setor de almoxarifado, visando a conciliação entre os sistemas SIAFI e Suap.

As contas contábeis que apresentam saldo com grandes variações, significa que as mesmas precisam ser analisadas, pois não estão sendo utilizadas da forma adequada. A coordenação da contabilidade

trabalha para minimizar essas possíveis diferenças e tentar aproximar as demonstrações contábeis à realidade da instituição.



## Contratos

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos contratos em execução no Campus João Pessoa. Nessas contas observamos a movimentação dos contratos em vigor no Campus.

Observa-se, ainda, indícios de existência de contratos encerrados e que constam nessa relação como vigentes, assim como podemos observar a ausência de contratos que estão em execução e não constam nos registros contábeis.

Ressaltamos que o registro dos contratos, assim como a falta dele, já foi objeto de análise pela Auditoria Interna do IFPB e recentemente, questionada no relatório de Gestão que fora apresentado ao TCU – Tribunal de Contas da União. E que mensalmente a Coordenação da Contabilidade aponta na Conformidade Contábil essa inconsistência

Mês Lançamento: MAR/2017

| Conta Corrente | Conta Contábil                       | 812310201                           | 812310301                           | 812310401                              | Total               |
|----------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------|
|                |                                      | = CONTRATOS DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO | = CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUÇÃO | = CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM |                     |
|                | Entidade CCor                        | Saldo Atual                         | Saldo Atual                         | Saldo Atual                            | Saldo Atual         |
| 00448994000103 | CLASSIC VIAGENS E TURISMO - EIRELI - | 15.734,75                           |                                     |  | 15.734,75           |
| 00903429000199 | WORLD TELECOM LTDA - EPP             | 929.774,75                          |                                     | 286.310,40                             | 1.216.085,15        |
| 01832814000155 | NORDIGAS NORDESTE REPRESENTACOES     |                                     |                                     | 7.266,00                               | 7.266,00            |
| 01976714000100 | JEAN CARLO SILVA DE MELO - ME        | 55.296,96                           |                                     | 61.685,27                              | 116.982,23          |
| 02567270000104 | CLAREAR COMERCIO E SERVICOS DE MAO   | 14.419,04                           |                                     |  | 14.419,04           |
| 03506307000157 | TICKET SOLUÇÕES HDFT S/A             | 31.322,85                           |                                     | 57.519,20                              | 88.842,05           |
| 04285337000143 | SERVILIMP SERVICOS AMBIENTAIS LTDA - | 72,00                               |                                     |  | 72,00               |
| 05928203000166 | OMEGATI COMERCIO DE INFORMATICA      | 245.353,70                          | 49.974,41                           |  | 295.328,11          |
| 06982630000195 | SÁLMOS COMERCIO REPRESENTACOES E     |                                     | 191.368,03                          |  | 191.368,03          |
| 07395989000129 | AGCLEAN LOCAÇÃO DE MAO DE OBRA E     |                                     | 66.589,56                           |  | 66.589,56           |
| 07442731000136 | JMT SERVICOS DE LOCAÇÃO DE MAO DE    | 6.782,62                            | 39.789,38                           |  | 46.572,00           |
| 07739716000154 | LUBECLEAN DISTRIBUIDORA E            | 3.231,52                            |                                     |  | 3.231,52            |
| 07990965000118 | AGAPE CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA    | 1.000.000,00                        |                                     |  | 1.000.000,00        |
| 09266128000176 | SOS GAS LTDA - ME                    |                                     |                                     | 1.390,72                               | 1.390,72            |
| 09634753000123 | LOTUS EMPREENDIMENTOS E SERVICOS     |                                     | 1.653.507,67                        |  | 1.653.507,67        |
| 09648230000136 | COMERCIAL BOTINO COMERCIO E          |                                     |                                     | 200.000,00                             | 200.000,00          |
| 10339944000141 | ZELO LOCAÇÃO DE MAO DE OBRA EIRELI   | 1.094.075,25                        |                                     |  | 1.094.075,25        |
| 115406         | EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A    | 44.746,64                           |                                     |  | 44.746,64           |
| 11734088000191 | JGS EMPREENDIMENTOS E CONSTRUOES     | 172.112,35                          |                                     |  | 172.112,35          |
| 12209832000100 | JETTA CONSTRUTORA E CONSULTORIA      | 177.568,62                          |                                     |  | 177.568,62          |
| 13000118000179 | TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM        | 192.038,95                          |                                     |  | 192.038,95          |
| 14028316001932 | EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E     | 169,18                              |                                     |  | 169,18              |
| <b>Total</b>   |                                      | <b>3.982.699,24</b>                 | <b>2.001.229,05</b>                 | <b>614.171,59</b>                      | <b>6.598.099,88</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

O fato foi apontado na declaração do Contador nos exercícios de 2015 e 2016.

## Restos a pagar

Ao final de cada exercício, as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas (despesas empenhadas a liquidar) serão inscritas em restos a pagar. Os restos a pagar se classificam em dois tipos: os processados e os não processados. Os restos a pagar processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Abaixo relacionamos, respectivamente os artigos 36 da Lei 4.320/64 e o artigo 35 do Decreto 93.872/86 que fazem referência a inscrição, utilização e impactos dos restos a pagar.

*“Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.”*

*“Art. 35. O empenho de despesa não liquidada será considerado anulado em 31 de dezembro, para todos os fins, salvo quando:*

*I - vigente o prazo para cumprimento da obrigação assumida pelo credor, nele estabelecida;*

*II - vencido o prazo de que trata o item anterior, mas esteja em cursos a liquidação da despesa, ou seja de interesse da Administração exigir o cumprimento da obrigação assumida pelo credor;*

*III - se destinar a atender transferências a instituições públicas ou privadas;*

*IV - corresponder a compromissos assumido no exterior.”*

Já o artigo 27, do Decreto 93.872/86, deixa claro que se deve evitar a “fabricação de restos a pagar”, que são aqueles empenhos superestimados que ultrapassaram o exercício.

*“Art. 27. As despesas relativas a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual, serão empenhadas em cada exercício financeiro pela parte nele a ser executada.”*

Por sua vez o TCU – Tribunal de Contas da União, nos Acórdãos TCU – 2659/2009, 775-2012, e mais recente no Acórdão 1338/2014 – TCU, adverte para a inscrição em restos a pagar não processados sem a observância das exceções previstas artigo 35 do Decreto 93.872/86.

Neste último, o Acórdão 1338/2014 – TCU, também traz recomendações quanto às exigências como a declaração do Contador, emitida sempre ao final do exercício, e maiores cuidados com inscrições em RAP ( Restos a Pagar) são algumas dentre várias mudanças que vieram com a nova contabilidade pública. Uma outra mudança, também, de suma importância, será o reconhecimento dos passivos e a exigência de dotações orçamentárias para passivos contingentes.

*“Passivos contingentes é uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade” (MCASP 7ª ed.)*

Como é sabido, o orçamento é uma peça anual, onde se fixa as despesas e se prevê as receitas para um determinado exercício. Com a previsão das receitas, a União terá que no exercício em curso, arrecadar as receitas que serão necessárias para o cumprimento das despesas que foram fixadas para o exercício. Então, a passagem de despesas inscritas em RAP – Restos a pagar, de um exercício para o outro, impacta diretamente no fluxo de caixa da instituição, visto que os recursos financeiros arrecadados e que serão repassadas as unidades gestoras, deverão ser suficientes para pagar as despesas do exercício e as despesas de inscritas em restos a pagar (RAP). O efeito é como se existisse um “orçamento paralelo”.

Na prática, se todos os fornecedores resolvessem entregar tudo que está empenhado a liquidar (**RAP + despesas empenhadas a liquidar**), a instituição não teria caixa, recursos financeiros, suficientes para arcar com os compromissos de curto prazo, isso implica dizer que o ente não teria liquidez em curto prazo. A prática de “exagerar” nos restos a pagar é criticada pelos órgãos de controle.

Baseado na exposição legal, e visando minimizar os impactos causados no fluxo financeiro da instituição, trataremos nesse relatório um acompanhamento da execução dos restos a pagar e um acompanhamento mais próximo, das despesas empenhadas a liquidar, que poderão ser inscritas em restos a pagar caso não seja prestado o serviço ou recebido o material.

Esse acompanhamento é preventivo e visa apenas, apresentar para o Gestor uma visão pontual da execução orçamentária da instituição, fornecendo informações para a tomada de decisões.

Para facilitar a interpretação dos dados, a Coordenação da Contabilidade desenvolveu 3 (três) indicadores para acompanhar a gestão dos Restos a Pagar no Campus João Pessoa. Os indicadores são do tipo *Quanto Maior Pior*.

O efeito é como se existisse um “orçamento paralelo”

**a) Previsão de Restos a Pagar não Processados:**

$$\text{Fórmula:} = \frac{\text{Despesas empenhas a Liquidar}}{\text{Provisão Recebida}}$$

Representa o percentual do orçamento do exercício, que está empenhado a liquidar, com relação ao orçamento anual recebido (provisão recebida), que poderá virar restos a pagar, pela falta da entrega do material ou pela falta da prestação do serviço.

Estabelecemos como meta para esse indicador o valor 0% (zero), para que possamos perseguir o que regulamenta o artigo 35 do Decreto 93.872/86.

Podemos observar que 5% de tudo que está empenhado poderá se transformar em restos a pagar ao final do exercício, se os bens, materiais ou serviços não forem entregues/fornecidos.

O valor apresentado considera todos os empenhos que estão a liquidar, em todas as ações e programas vigentes no Campus João Pessoa, estão inclusos nesse valor os empenhos de contratos continuados (fornecimento de água, energia elétrica, segurança, limpeza e assistência estudantil).

**b) Comprometimento do Recurso Financeiro**

$$\text{Fórmula:} = \frac{\text{Restos a Pagar}}{\text{Restos a Pagar} + \text{Empenhos a Liquidar}}$$

Representa o percentual de restos a pagar, sobre tudo o que se tem a pagar no exercício.

Para se ter um parâmetro, estabelecemos como meta a ser perseguida um percentual de 20% e sugerimos à Gestão que elaborasse um plano de ação visando reduzir o saldo de restos a pagar, principalmente os que estão em desacordo com artigo 35 do Decreto 93.872/86.

No gráfico, observamos que aproximadamente 98% de tudo que a instituição tem a pagar a curto prazo, refere-se a despesas de exercícios anteriores. Ou seja, dos recursos financeiros recebidos pelo campus a cada R\$1,00 recebido, R\$0,98 centavos estão destinados a pagamento de despesas de anos anteriores.

O acúmulo de Restos a Pagar, por muitas vezes, dar-se-á pela manutenção de empenhos referentes a solicitações efetuadas nos Programas de Trabalho Anual – PTA do exercício ou de anos anteriores. Isso acontece porque o interessado pelo produto ou serviço não acompanha o processo de aquisição junto ao fornecedor.

c) Impactos para o Orçamento de exercícios futuros

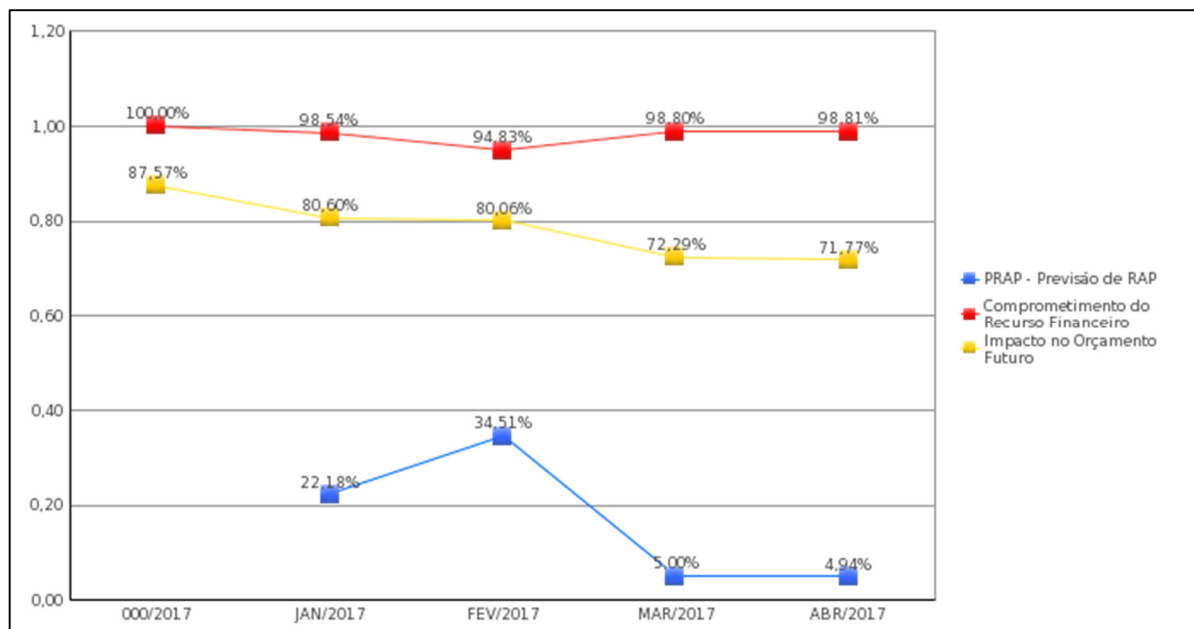
$$\text{Fórmula:} = \frac{\text{Despesas empenhas a Liquidar} + \text{Restos a Pagar}}{\text{Orçamento do Exercício Seguinte}}$$

Representa o percentual de tudo que tem a pagar (restos a pagar e despesas empenhadas a liquidar) sobre o total do orçamento para o exercício seguinte. Demonstrando quanto do orçamento seguinte será comprometido com despesas de exercícios anteriores caso o exercício terminasse hoje.

O efeito do acúmulo de restos a pagar se transforma em uma “bola de neve”, trazendo impactos para mais de um exercício. No gráfico a seguir, podemos observar que do valor previsto para o exercício de 2018, **72% do fluxo financeiro já será comprometido com os restos a pagar.** (Orçamento estimado para o exercício de 2018)

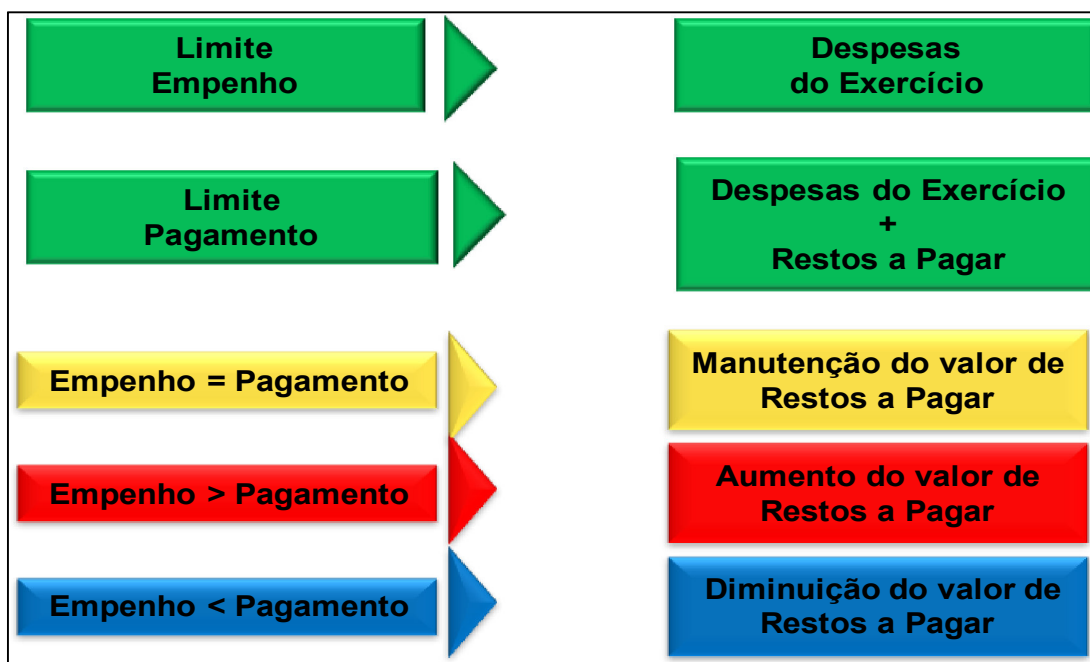
Para essa análise ainda não foi levado em consideração os cortes divulgados pelo Ministério da Educação, estamos aguardando a divulgação da nova matriz orçamentária para recalcular esse impacto.

“a cada R\$1,00 recebido, R\$0,98 centavos estão destinados a pagamento de despesas de anos anteriores”.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

A ilustração a seguir mostra através das cores (verde, amarelo, vermelho e azul) a relação ideal entre a situação financeira e a orçamentária em uma instituição pública, sinalizando para o Gestor qual a forma mais prudente de se trabalhar com eficiência e eficácia.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques.

A prática de "exagerar" nos restos a pagar é criticada pelos órgãos de controle.

## Diárias

Apresentamos abaixo todos os gastos com diárias efetuados pelo Campus João Pessoa, até o encerramento do exercício de 2016. Não entram nessa relação os valores devidos de diárias que ainda não foram pagos por falta de recursos financeiros. Os valores estão acumulados e estão inclusos os gastos com diárias nacionais, internacionais e gastos com colaboradores eventuais, e estão apresentadas por tipo de gasto.

**As Diárias Capacitação:** é quando os técnicos ou docentes viajam a interesse da Administração para se capacitarem, participando de cursos, fóruns, palestras ou etc.

**Diárias para técnicos ou docentes:** é quando os técnicos ou docentes viajam a serviço da Administração, representando a instituição em reuniões ou outros trabalhos inerentes a Administração que não seja capacitação.

**Diárias Colaborador Eventual:** é quando um terceiro, servidor de outro órgão federal, vem a nossa instituição a trabalho por um a convite feito pelo IFPB.

| Finalidade da Diária                    | Valores Pagos    |
|---|------------------|
| CONCESSÃO DE DIÁRIAS PARA DOCENTES      | 4.526,45         |
| CONCESSÃO DE DIÁRIAS CAPAC. TÉCNICO-ADM | 4.299,09         |
| CONCESSÃO DE DIÁRIAS PARA TÉCNICO-ADM.  | 3.967,66         |
| DÊSPESAS COM COLABORADOR EVENTUAL       | 2.306,90         |
| CONCESSÃO DE DIÁRIAS CAPACIT. DOCENTES  | 200,60           |
| <b>Total</b>                            | <b>15.300,70</b> |

Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do Tesouro Gerencial.

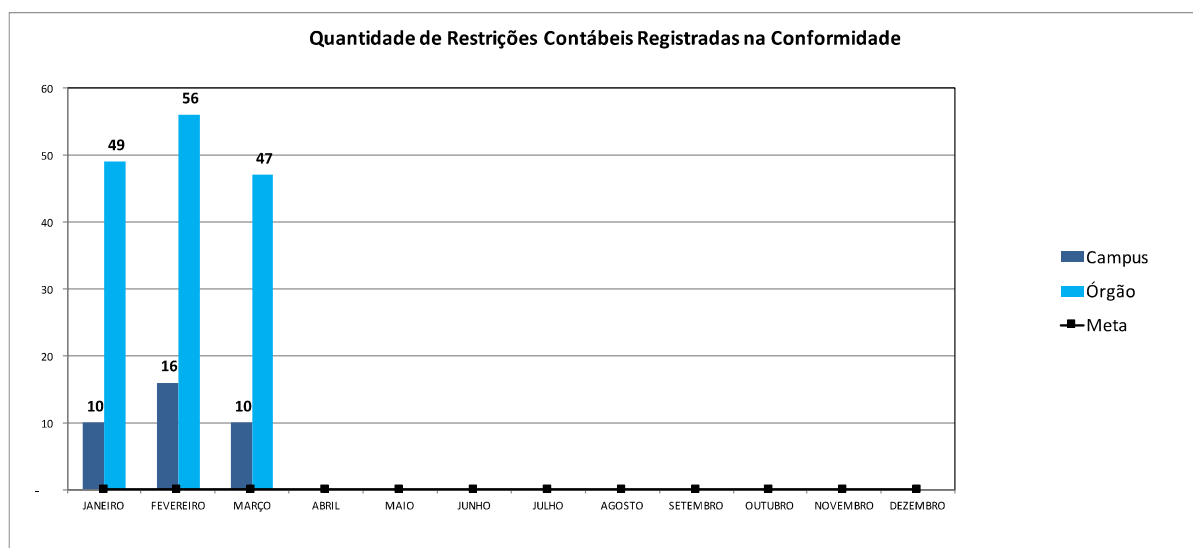
## Conformidade Contábil

A Conformidade Contábil tem a finalidade de certificar os Demonstrativos Contábeis, cujas informações são objeto de aferição, pelo Contador da UJ– Unidade Jurisdicionada. Com a exigência da “Declaração do Contador”, tratada na Portaria TCU 150/2012 e no Acórdão 1338/2014 – Plenário, que visa garantir com razoável segurança que a situação patrimonial, orçamentária e financeira dos órgãos e entidades federais a que estão vinculadas estejam dentro dos padrões das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e retratando a realidade da instituição. Como por exemplo a efetiva aplicação do que está disposto no MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público sobre reconhecimento, mensuração e evidenciação de provisões e passivos contingentes.

A Conformidade Contábil registrada no SIAFI é objeto de consulta e acompanhamento pelos órgãos de controle interno e externo, as ocorrências não regularizadas até o encerramento do exercício financeiro devem ser objeto de citação no processo de contas anual.

O ordenador de despesas deve, mensalmente, consultar a Conformidade Contábil no SIAFI, na transação >CONCONFCON, das UG's sob sua responsabilidade, a fim de providenciar a solução junto às áreas envolvidas, das ocorrências apontadas.

“O ordenador de despesas deve mensalmente consultar a Conformidade Contábil”.

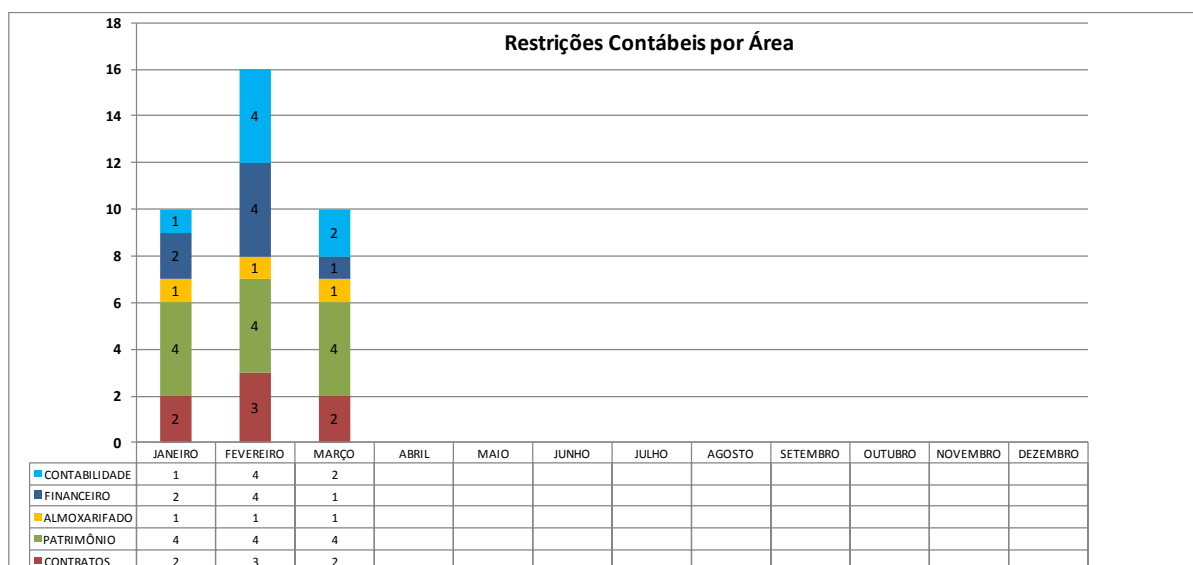


Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do SIAFI

No gráfico abaixo podemos observar a relação de restrições contábeis ocorridas na unidade com relação ao total de restrições registradas pelo órgão. Ressaltamos que nos meses em que a conformidade contábil não foi registrada pelo órgão, atribuímos o valor do mês anterior e destacamos



com a legenda (SC – Sem conformidade). A falta do registro contábil pelo órgão setorial gera uma restrição no órgão central, que deverá apontar o a fato na conformidade daquele órgão.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques com base nas informações do SIAFI

As áreas envolvidas nas inconsistências contábeis, que estão causando essas restrições, recebem diariamente relatórios por e-mail para que possam acompanhar e analisar os fatos que impactam nas suas respectivas áreas. Porém, percebemos que ao longo desse acompanhamento algumas restrições se mantem permanentes em determinadas áreas e não há ações, por parte dessas áreas, para tentar reduzir ou solucionar os problemas apontados.

## Declaração do Contador

---

**Objetivo Específico:** Evidenciar a responsabilidade do Contador responsável quanto ao registro, análise e elaboração das demonstrações contábeis das unidades jurisdicionadas (UJ).

**Estrutura de Informação:** A Declaração poderá ser elaborada de duas (2) formas distintas, de acordo com o julgamento do Contador: Declaração Plena e Declaração Com Ressalvas.

A primeira, quando as demonstrações contábeis refletirem a adequada situação orçamentária, financeira e patrimonial da UJ – Unidade Jurisdicionada que apresenta o relatório de gestão e estão de acordo com os princípios e as normas brasileiras de contabilidade; a segunda, quando houver circunstâncias que, na opinião do contador, impeçam a emissão da declaração plena.

**Abrangência:** Órgãos e entidades da Administração Pública Federal cujos registros contábeis são feitos no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.

O conteúdo completo da Declaração do Contador está disponível para sociedade no portal RCGP – Relatórios Contábeis de Propósito Geral, no respectivo exercício.

Acesse aqui a declaração do Contador do Exercício 2016



## Quem é Quem na Gestão do Campus

### DIRETOR GERAL

Neilor Cesar dos Santos

### DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

Maria Cleidenédia de Moraes Oliveira

### CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Josué Santos Silva

### COORDENAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Josivan Couras Bezerra Silva

### COORDENAÇÃO DA CONTABILIDADE

Kleber C. Marques Neto

### COORDENAÇÃO DE PLANEJAMENTO E EFICIÊNCIA DO GASTO

Nilma Maria Fernandes

### COORDENAÇÃO DE DIÁRIAS

Tarciana Mirela

## Informações de Contato

### IFPB – Instituto Federal da Paraíba – Campus João Pessoa

Av. Primeiro de Maio, 720. Jaguaribe, João Pessoa – Cep. PB 58015-435

Tel 83 3612.1200

[www.ifpb.edu.br/joaopessoa](http://www.ifpb.edu.br/joaopessoa)

<http://bit.ly/RCPG-IFPB>

Kleber Marques  
Contador Público

Luciano Oliveira  
Contador Público

IFPB - Instituto Federal de Educação da Paraíba  
[Contabilidade.Jpa@ifpb.edu.br](mailto:Contabilidade.Jpa@ifpb.edu.br)  
(83) 3612.1234 | (83) 3612.1233 | (83) 3612.1255

Arte da Capa: Lays Amaro



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Paraíba

Campus  
João Pessoa

---

## Base Legal

---

**CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988 - Seção II - DOS ORÇAMENTOS, Artigos 165 a 169.**

[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/constituicao/constituicao.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm)

**MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 7º Edição.**

**MTO 2017 – Manual Técnico do Orçamento.**

**Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.**

[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/L4320.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L4320.htm) (Este texto não substitui o publicado no DOU de 23.3.1964, retificação no DOU de 9.4.64 - 5.5.64 e 3.6.64) Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do DF.

**Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.**

[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/Lcp101.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/Lcp101.htm)

Lei de Responsabilidade Fiscal - Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências

**Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001.**

[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/leis\\_2001/l10180.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/leis_2001/l10180.htm)

Organiza e disciplina os Sistemas de Planejamento e de Orçamento Federal, de Administração Financeira Federal, de Contabilidade Federal e de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e dá outras providências.

**Decreto nº 93.872, de 23 dezembro de 1986.**

Dispõe sobre a unificação dos recursos de caixa do Tesouro Nacional, atualiza e consolida a legislação pertinente e dá outras providências.

### **Manual SIAFI WEB**

O Manual SIAFI é um documento que registra, de forma estruturada e sistemática, as normas e procedimentos operacionais do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal SIAFI, do ponto de vista do usuário.

**NBC TSP Estrutura Conceitual**

A Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público (Estrutura Conceitual) estabelece os conceitos que devem ser aplicados no desenvolvimento das demais Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) destinados às entidades do setor público. Além disso, tais conceitos são aplicáveis à elaboração e à divulgação formal dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPGs).

**Acesse outros RCPGs de 2016.**

