





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2017	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 21/09/2017	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO				PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	N. E.	2017	2016	ESPECIFICAÇÃO	2017	2016
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis		-	-			
Direitos de Uso de Imóveis		-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-			
<b>Diferido</b>						
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>399.091.762,36</b>	<b>391.089.536,81</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>399.091.762,36</b>	<b>391.089.536,81</b>

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2017	2016	ESPECIFICAÇÃO	2017	2016
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>2.716.674,19</b>	<b>4.138.335,70</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>324.715.708,12</b>	<b>52.793.815,71</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>396.375.088,17</b>	<b>386.951.201,11</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>7.944.086,85</b>	<b>70.284,82</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>66.431.967,39</b>	<b>338.225.436,28</b>

Quadro de Compensações

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2017	2016	ESPECIFICAÇÃO	N. E.	2017	2016
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>32.252.781,51</b>	<b>32.841.775,63</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>116.882.874,83</b>	<b>112.977.002,57</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	32.252.781,51	32.841.775,63	Execução dos Atos Potenciais Passivos		116.882.874,83	112.977.002,57
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	281.368,99	281.368,99	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut		-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	31.536.381,11	32.125.375,23	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congê		258.319,37	258.319,37
Direitos Contratuais a Executar	435.031,41	435.031,41	Obrigações Contratuais a Executar	01.005	116.624.555,46	112.718.683,20
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32.252.781,51</b>	<b>32.841.775,63</b>	<b>TOTAL</b>		<b>116.882.874,83</b>	<b>112.977.002,57</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-70.898.838,82</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-251.100.195,11</b>
Educação	-252.021.316,06
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	989.728,24
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-68.607,29
<b>TOTAL</b>	<b>-321.999.033,93</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2017	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 21/09/2017	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

**NOTAS EXPLICATIVAS**

01.001 - demais créditos e valores a curto prazo - Basicamente sua composição trata-se de adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, tais como adiantamento de 13º, terço constitucional e adiantamentos de salários. O subgrupo tem participação de 3,96% do total do ativo, mesmo assim é o segundo maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um acréscimo de 10,02% em relação ao início do exercício.

01.002 - estoques - O subgrupo estoques representa apenas 1,02% do total dos ativos do IFPB, mas pelo alto grau de imobilização desses ativos, este subgrupo já é o quarto em participação de sua composição. A saída desses estoques é geralmente relacionada a consumo, quando são sensibilizadas VPD como 3.3.1.1.1.01.00 e consumo de materiais estocados - almoxarifado, 3.3.1.1.1.03.00 e consumo de combustíveis e lubrificantes, 3.3.1.1.1.04.00 e consumo de gêneros de alimentação, 3.3.1.1.1.09.00 e material de consumo imediato e 3.3.1.2.1.01.00 e distribuição de material gratuito ou transferência entre suas unidades gestoras com contrapartida em 359020100 e Doações/transferências concedidas e INTRA OFSS

01.003 - imobilizado - O imobilizado do IFPB representa praticamente todo o seu ativo, (cerca de 96%) o que denota o alto grau de imobilização dos seus ativos devido a própria natureza das atividades relacionadas ao órgão. Os imóveis são os maiores representantes deste subgrupo, tem 68,96% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 27,48%. Seu valor foi incrementado em 2,14% no primeiro trimestre. O IFPB está em processo de atualização de sistema de cálculo de depreciação, fato que torna atualmente seu valor desprezível. A origem básica desses saldos é de execução orçamentária de créditos de natureza 449052, 449051 e eventuais doações de demais órgãos e entidades. Os impactos mais comuns no desempenho do IFPB são os relacionados à reavaliação de bens imóveis e registro no sistema de controle de imóveis.

01.004 - fornecedores - Representam cerca de 40,35% das obrigações do IFPB, sendo a primeira maior representatividade dessas obrigações. Teve um montante de acréscimo de 129,79% em relação ao passivo registrado no início em valores monetários, significa um acréscimo de cerca de 3.414 mil. Sua repercussão no patrimônio é geralmente registrada nas contas de variação patrimonial diminutiva com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo (uso de material de consumo e serviços).

### Modelos de Notas Explicativas

#### Nota 01 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2017, o IFPB apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.045.398,80 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo o total deste valor a curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela referente ao saldo desta conta com a respectiva análise horizontal da mesma. Não havendo nenhum saldo no passivo não circulante referente a fornecedores e contas a pagar.

#### Tabela 01 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/03/2017	01/04/2016	AH (%)
Circulante	<b>6.045.398,80</b>	<b>2.630.820,49</b>	<b>129,79%</b>
Nacionais	6.045.398,80	2.630.820,49	129,79%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>6.045.398,80</b>	<b>2.630.820,49</b>	<b>129,79%</b>

Fonte: SIAFI 2017 e 2016

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2017.

#### Tabela 02 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

	R\$ milhares (ou R\$)	
UG/CAMPUS	31/03/2017	AV (%)
158138 - INST.FED.DA PARAIBA/REITORIA	2.412.369,57	39,90%
158469 - INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOÃO PESSOA	1.425.452,78	23,58%
158281 - INST.FED. DA PARAIBA/CAMPUS CAMPINA GRANDE	722.865,42	11,96%
158279 - INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS SOUSA	359.835,82	5,95%
DEMAIS	1.124.875,21	18,61%
<b>Total</b>	<b>6.045.398,80</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2017.

As unidades gestoras 158138, 158469, 158281 e 158279 por exemplo, são responsáveis por 81,39% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2017.

#### Tabela 03 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2017	AV (%)
02.213.325/0002-69-PLUGNET COM.SERV.REPRES.LTDA	691.790,16	11,45%
04.847.233/0001-85-COPLAN-CONSULT.CONSTR.PLANEJAMENTO	520.000,00	8,60%
02.567.270/0001-04-CLAREAR COM.SERV. DE MÃO DE OBRA	493.028,24	8,15%
10.758.902/0001-45-CONSTRAL CONSTR. CONSULT STO ANTONIO	322.564,00	5,34%
09.095.183/0001-40-ENERGISA PARAIBA-DISTRIB. DE ENERGIA	314.802,90	5,21%
DEMAIS	3.703.213,50	61,25%
<b>Total</b>	<b>6.045.398,80</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2017.



---

### Modelos de Notas Explicativas

---

Em relação aos fornecedores PLUGNET comércio e serviços, COPLAN-consultoria, construção e planejamento, CLAREAR comércio e serviço de mão de obra, CONSTRAL construção e consultoria santo antonio e a ENERGISA Paraíba eles representam 38,75% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- **PLUGNET Comércio e Serviços:** Fornecedor de computadores e materiais de informática.
- **COPLAN-Consultoria, Construção e Planejamento:** Prestador de serviços de construção.
- **CONSTRAL- Construção e Consultoria Santo Antônio:** Prestador de serviços de construção.
- **CLAREAR Com. e Serv. de Mão de Obra:** Prestador de serviços continuado para execução de atividades de tradutor de interprete de LIBRAS;
- **ENERGISA Paraíba:** Distribuidora de energia do Estado da Paraíba.



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2017	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 21/09/2017	PAGINA 4
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

**NOTAS EXPLICATIVAS**

01.005 - Obrigações contratuais - Detalhamento de explicações contido no arquivo em anexo. Notas Explicativas - Obrigações contratuais.

### Modelos de Notas Explicativas

#### Nota 01 – Obrigações Contratuais

Em 31/03/2017, o Órgão possuía um saldo de R\$ 116.624.555,46 relacionados a obrigações contratuais.

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

#### Tabela 01 – Obrigações Contratuais – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/03/2017	01/04/2016	AH (%)
Aluguéis	2.069.000,85	2.069.000,85	100%
Fornecimento de Bens	2.000.740,53	1.641.625,54	121,87%
Seguros	65.991,28	8.550,48	671%
Serviços	112.488.822,80	108.999.506,33	103,20%
<b>Total</b>	<b>116.624.555,46</b>	<b>112.718.683,20</b>	<b>103.46%</b>

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 96,45 % ) do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/03/2017.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/03/2017.

#### Tabela 02 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2017	AV (%)
158138-Reitoria	66.033.308,40	56,63%
158281-Campus Campina Grande	19.181.240,09	16,44%
158470-Campus João Pessoa	6.598.099,88	5,65%
158470-Campus Patos	6.024.656,55	5,16%
Demais	18.787.250,54	16,12%
<b>Total</b>	<b>116.624.555,46</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2017.

As unidades gestoras 158138, 158281, 158469 e 158470 são responsáveis por 83,88% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 07 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2017.

#### Tabela 03 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2017	AV (%)
10.758.902/0001-45 CONSTRAL Const. e Consult. Sto. Antonio	16.580.055,23	14,21%
02.468.543/0001-63 COMPAC Engenharia LTDA	16.407.909,15	14,07%
02.350.293/0001-62 CONSTRUSEL Const. e Serv. LTDA	12.137.251,84	10,40%
04.297.655/0001-24 VIRTUAL Engenharia LTDA	9.372.311,19	8,06%
70.108.204/0001-26 E.J.S. Construções LTDA	9.306.094,76	7,98%
05.219.643/0001-44 CONSERV-Construções e Serviços LTDA	5.619.380,46	4,81%
DEMAIS	47.201.552,83	40,47%

<b>Total</b>	<b>116.624.555,46</b>	<b>100,00</b>
--------------	-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2017



---

## Modelos de Notas Explicativas

---

Em relação aos contratados CONSTRAL, COMPAC, CONSTRUSEL e VIRTUAL representam 46,71% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- **CONSTRAL Construtora e Consultoria LTDA:** Execução do serviço do remanescente da construção do Campus Santa Rita e Catolé do Rocha, em conformidade com os contratos 77/2015 e 40/2016;
- **COMPAC Engenharia LTDA:** Contratação de empresa especializada para construção da 1ª etapa do Campus Santa Rita/IFPB-Implantação do bloco administrativo, bloco acadêmico, guarita e reservatório, em conformidade com os termos da concorrência nº 02/2014;
- **CONSTRUSEL Construções e Serviços LTDA:** Contratação de empresa especializada para execução de serviço do remanescente da obra de construção do Campus Itabaiana IFPB. Válido até 22/12/2018
- **VIRTUAL Engenharia LTDA:** Construção do remanescente da obra do Campus Esperança do IFPB, em conformidade com os termos da dispensa nº 028/2015 contrato 76/2015 e seus anexos.
- Algumas Unidades Gestoras possuem saldos na conta contratos em execução que não foram baixados no momento do pagamento.





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2017	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 21/09/2017	PAGINA 5
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

**NOTAS EXPLICATIVAS**

01.006 - Intagível - detalhamento de explicações contido no arquivo em anexo. Nota explicativa - Intangível.

## Modelos de Notas Explicativas

### Nota 1º TRIMESTRE 2017 – 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas ainda não foram testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida não foi revisada anualmente ainda para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. A Ccont do IFPB solicitou através do processo: 23381.003145.2017-87 providências no sentido de atender o prazo estabelecido no (PIPCP).

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 31/03/2017, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 633.114,48 mil relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2017 e 2016.

**Tabela X1 – Intangível – Composição.**

	R\$ milhares		
	31/03/2017	31/12/2016	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	125.323,08	130.147,08	-3,71
Software com Vida Útil Indefinida	507.791,40	507.791,40	0
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida			
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada			
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
<b>Total</b>	<b>633.114,48</b>	<b>637.938,48</b>	<b>-0,76</b>

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil indefinida), que representa cerca de 80,2% do grupo.

#### Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

O Órgão 26417 não avaliou os ativos do intangível ainda, conforme explicação descrita acima no processo supracitado.

#### Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

#### OBSERVAÇÃO FINAL



---

### **Modelos de Notas Explicativas**

---

A Ccont do IFPB, além do processo mencionado acima, estará realizando nos próximos dias uma reunião com todos os contadores das unidades gestoras para verificar e buscar possíveis soluções para as mais variadas questões contábeis inerente ao Órgão 26417.