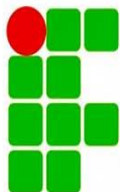


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS 1º TRIMESTRE



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

NOTA EXPLICATIVA - 1º TRIMESTRE DE 2017

REITOR

Cícero Nicácio do Nascimento Lopes

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Marcos Vicente dos Santos

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

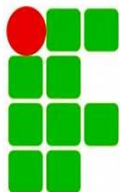
EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

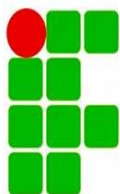
Isabella Medeiros Lopes Ribeiro

Josivaldo de Almeida



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	5
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	6
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR.....	9
INTANGÍVEL	11
CONSIDERAÇÕES FINAIS	11
REFERÊNCIAS.....	12



1. INTRODUÇÃO

A ciência contábil tem como finalidade principal o fornecimento de informações, que contribuam de forma significativa para a adequada tomada de decisão.

No entanto a contabilidade aplicada ao setor público tem como função, efetuar de modo eficiente o registro dos atos e fatos, o controle e a demonstração da execução orçamentaria e financeira refletindo o patrimônio público e suas variações.

Para melhor externar a execução orçamentaria, financeira e patrimonial as demonstrações são auxiliadas pelas notas explicativas, que é o conjunto de informações complementares às demonstrações contábeis, quadros analíticos ou outras demonstrações contábeis necessárias ao pleno esclarecimento da situação e da evolução patrimonial do Órgão.

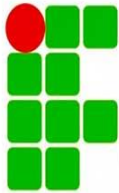
Estas notas explicativas proporcionam informações sobre a elaboração das demonstrações contábeis, determinada conta ou saldos e fatos que podem alterar futuramente a situação patrimonial.

Neste descritivo as notas explicativas têm como finalidade auxiliar os usuários interno e externo a compreender as demonstrações contábeis através das evidenciações realizadas e o fluxo de caixa explicitando as contas com fornecedores de material e de serviços, obrigações contratuais, restos a pagar e o intangível, existentes nesta instituição. Para melhor entendimento utilizamos a análise horizontal para algumas contas e análise vertical para outras.

A análise horizontal consiste em verificar a evolução dos elementos das demonstrações durante um determinado período. Essa verificação se faz entre valores de uma mesma conta ou grupo de contas, evidenciando a evolução desta por períodos. Já a análise vertical também conhecida como análise da estrutura, facilita a avaliação da estrutura das demonstrações e a representatividade de cada conta em relação ao total, bem como a participação de cada conta do demonstrativo em relação ao resultado do período analisado, sendo desenvolvida por meio de comparações relativas entre valores afins ou relacionáveis identificados numa mesma demonstração.

Ademais, relatamos também as maiores despesas realizadas pelo IFPB neste trimestre referente a estas contas acima citadas e explanamos também os percentuais das contas que faltam realizar a quitação.

Todos os dados foram extraídos dos sistemas: Tesouro Gerencial e do SIAFI – Sistema da Administração Financeira, utilizando os demonstrativos contábeis.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

2. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Esta conta compreende as obrigações junto a fornecedores de produtos, equipamentos e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

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

Na tabela abaixo representamos os saldo destas contas analisadas através da análise horizontal, não constando saldos nas contas de passivo não circulante .

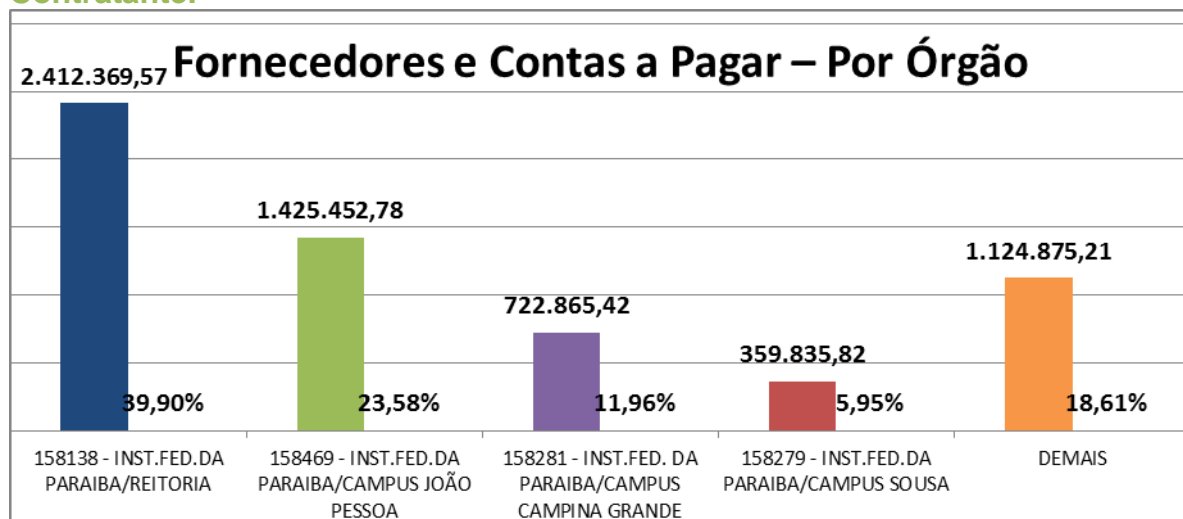
Tabela 01 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

CONTA	31/03/2017	31/12/2016	AH (%)
CIRCULANTE	6.045.398,80	2.630.820,49	129,79%
NACIONAIS	6.045.398,80	2.630.820,49	129,79%
ESTRANGEIROS			-
NÃO CIRCULANTE	-	-	-
NACIONAIS			
ESTRANGEIROS			
TOTAL	6.045.398,80	2.630.820,49	129,79%

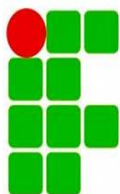
Fonte: SIAFI 2017 e 2016

Na tabela abaixo relacionamos as unidades gestoras que tem os maiores valores a serem pagos aos fornecedores, tendo a data base de 31/03/2017.

Gráfico 01 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.



Fonte: SIAFI, 2017.

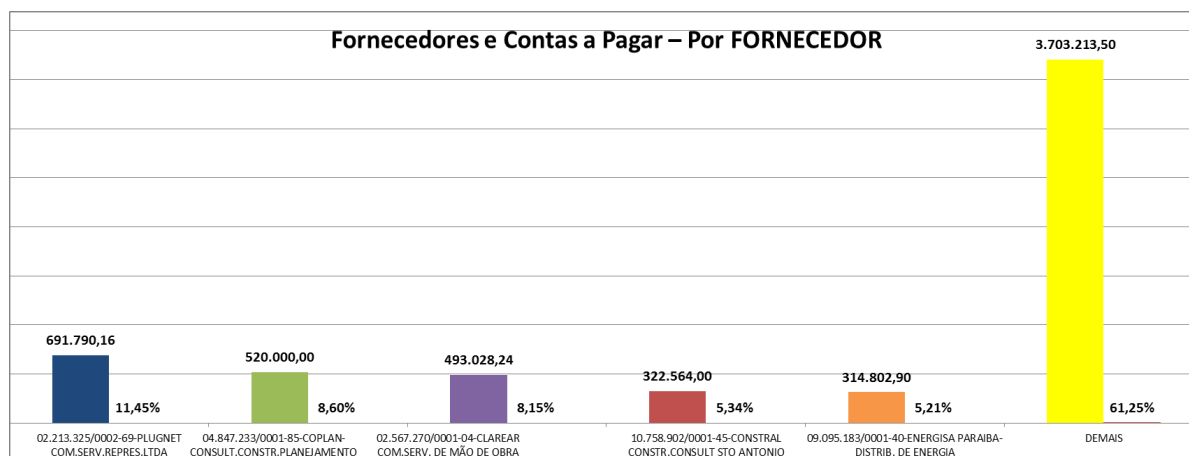


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

O que podemos concluir é que as unidades gestoras, 158138, 158469, 158281 e 158279 são as responsáveis por 81,39% do valor a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relatamos os fornecedores que são os mais significativos e os saldos em aberto, na data base de 31/03/2017.

Gráfico 02 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.



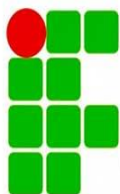
Fonte: SIAFI, 2017.

Os fornecedores PLUGNET comércio e serviços, COPLAN-consultoria, construção e planejamento, CONSTRAL construção e consultoria santo antonio, CLAREAR comércio e serviço de mão de obra e a ENERGISA Paraíba, representam 38,75% do total a ser pago, estes fornecedores são responsáveis pelo fornecimento de computadores e materiais de informática, pela prestação de serviços de construção, pela prestação de serviços continuado e pela distribuição de energia elétrica, respectivamente.

3 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

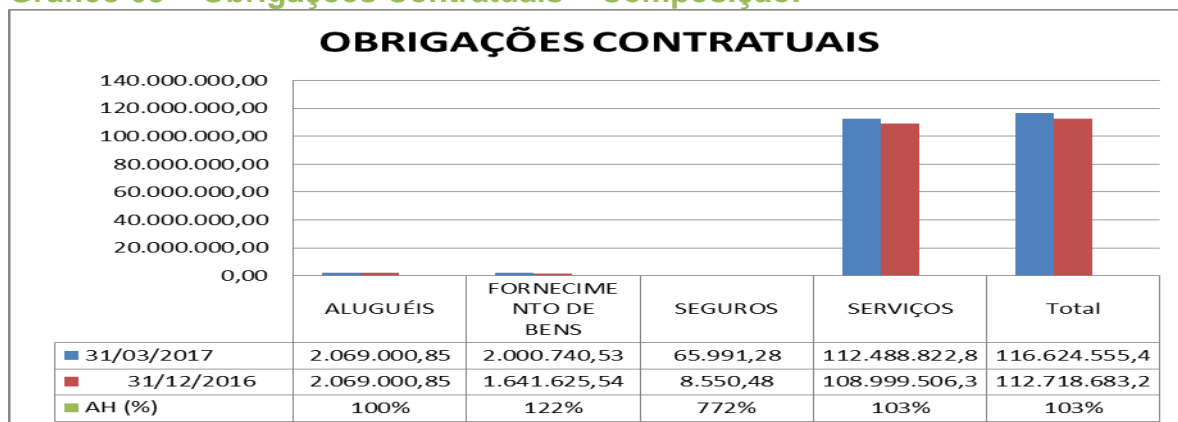
Esta conta representa o valor total dos contratos em 31/03/2017. No IFPB o saldo desta referida conta é de R\$ 116.624.555,46.

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



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Composição.

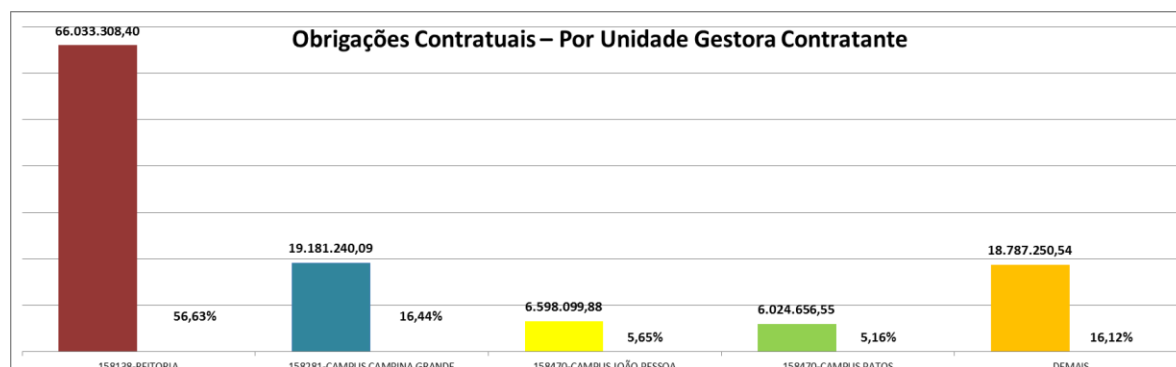


Fonte: SIAFI, 2016 e 2017

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam um percentual de 96,45 % do total das obrigações assumidas pelo IFPB ao final de 31/03/2017.

Na continuação, apresentamos a tabela a qual relatamos os valores dos contratos mais significativos, por unidade gestora em 31/03/2017.

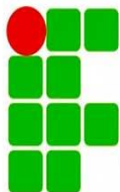
Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.



Fonte: SIAFI, 2017.

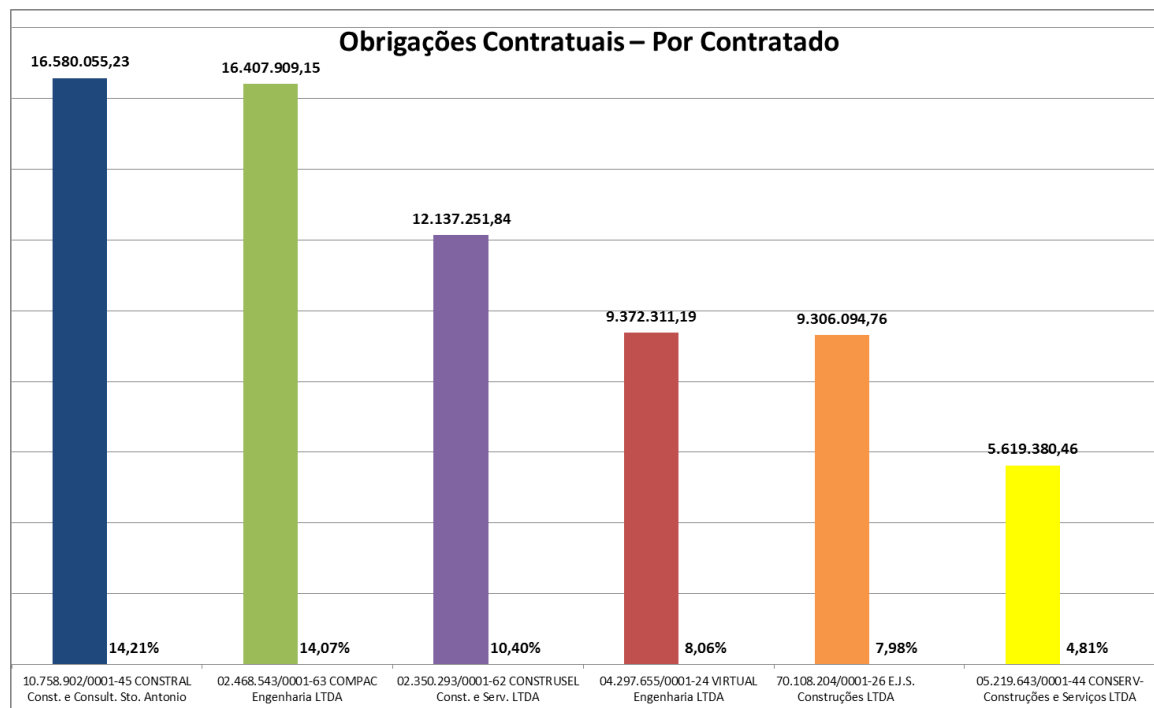
O que podemos perceber é que as unidades gestoras 158138, 158281, 158469 e 158470 são responsáveis por 83,88% do total contratado.

Abaixo relatamos os contratos referente a construção do IFPB, que são os mais significativos, os saldos que faltam a ser executados em 31/03/2017.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico 05 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

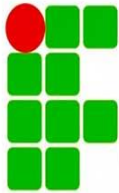


Fonte: SIAFI, 2017

Os contratados CONSTRAL, COMPAC, CONSTRUSEL e VIRTUAL representam 46,74% do total a ser pago.

A seguir depreveremos o resumo dos principais contratados:

- **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.



4 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

No fim do exercício, as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas serão inscritas em restos a pagar e constituirão a dívida fluante. Podem-se distinguir dois tipos de restos a pagar: os processados e os não processados.

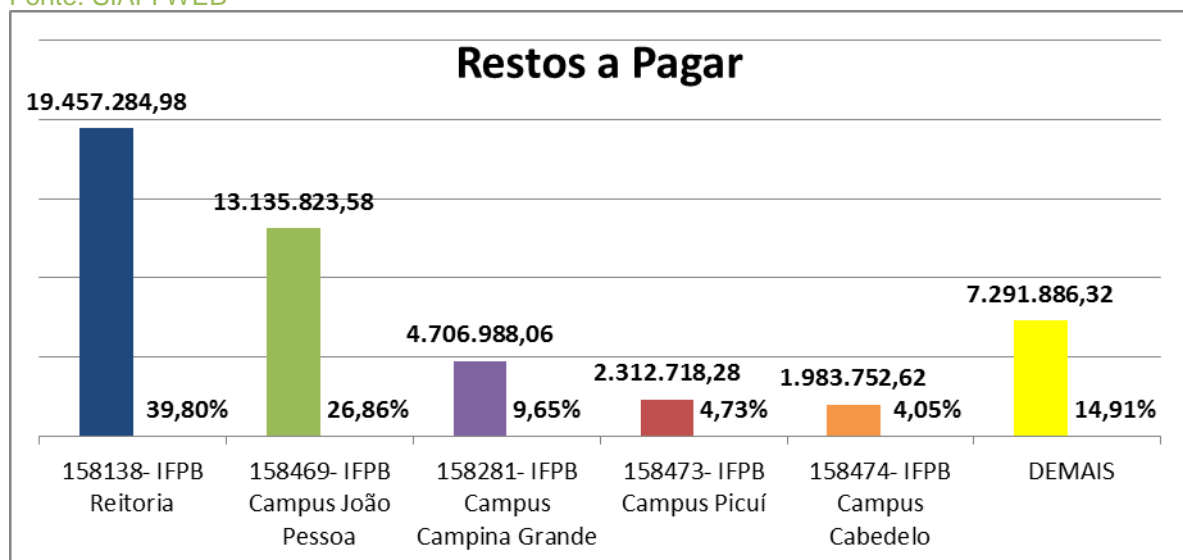
Os restos a pagar processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Em geral, não podem ser cancelados, tendo em vista que o fornecedor de bens/serviços cumpriu com a obrigação de fazer e a Administração não poderá deixar de cumprir com a obrigação de pagar.

A inscrição de despesa em restos a pagar não processados é procedida após a anulação dos empenhos que não podem ser inscritos em virtude de restrição em norma legal e do ente, ou seja, verificam-se quais despesas devem ser inscritas em restos a pagar e anulam-se as demais. Os empenhos restantes serão inscritos em restos a pagar não processados do exercício.

Esta nota explicativa refere-se ao 1º trimestre de 2017 e detalha os valores inscritos e reinscritos em Restos a Pagar, bem como a execução individual destes pelas Unidades Gestoras com maiores saldos, através da análise vertical.

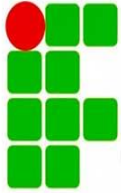
Gráfico 6 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

Fonte: SIAFI WEB



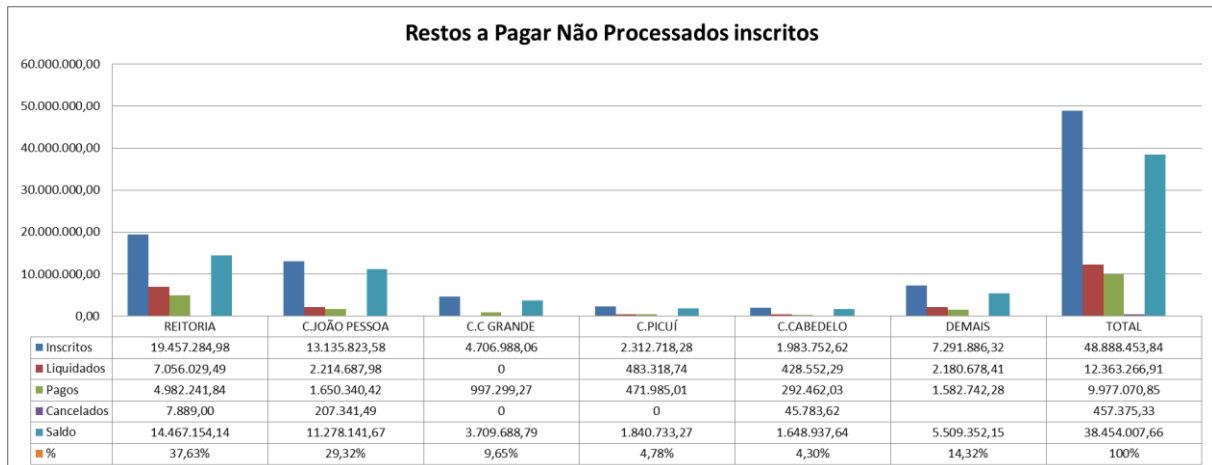
Fonte: SIAFI WEB

A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos no primeiro trimestre de 2017 é das Unidades Gestoras 158138, 158469 e 158281 que representam um percentual de 76,31% do total dos restos a pagar não processados inscritos e reinscritos.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

Gráfico 07 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

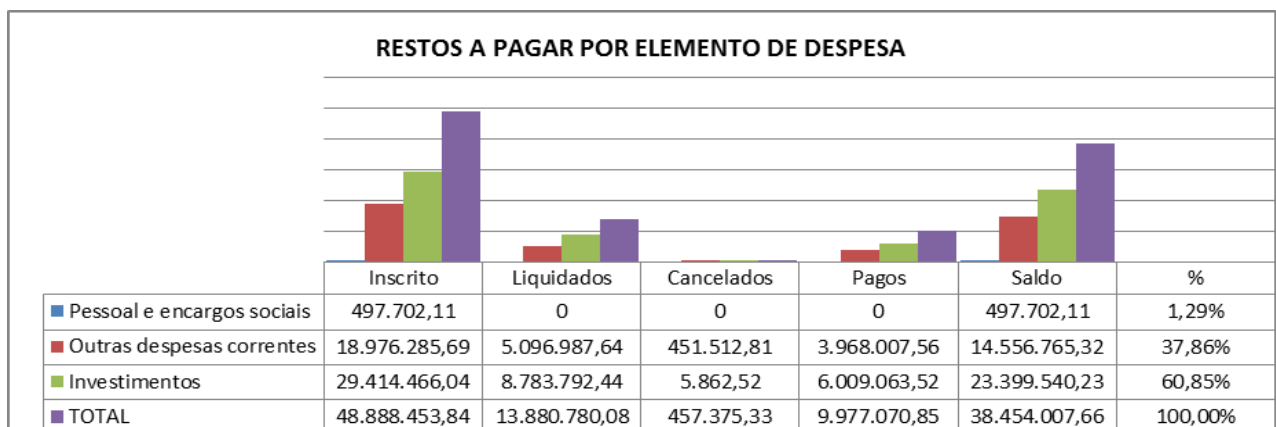


Fonte: SIAFI WEB

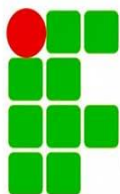
A tabela acima mostra que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus João Pessoa e Campus Campina Grande totalizando 76,6%, este percentual será executado no exercício de 2017 e posteriores.

Já tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Consta-se que cerca de 60,85% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

Gráfico 8 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa.



Fonte: SIAFI WEB



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

5 – INTANGÍVEL

Ativos intangíveis são aqueles que não têm existência física, como exemplos de intangíveis temos os direitos de exploração de serviços públicos mediante concessão ou permissão do Poder Público, marcas e patentes, direitos autorais adquiridos, softwares e o fundo de comércio adquirido.

O IFPB em 31/03/2017 apresentou um saldo de R\$ 633.114,48 mil relacionados a intangível.

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

Tabela 02 – Intangível – Composição.

INTANGÍVEL	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			
Total	633.114,48	637.938,48	-0,76

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

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

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

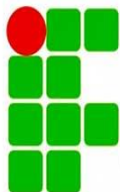
O IFPB não avaliou os ativos do intangível ainda, conforme explicação descrita no processo 23381.003145.2017-87.

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. Exemplificando: É uma despesa do ano anterior que não foi registrada na época, sendo registrada no ano atual.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, no usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do primeiro trimestre de 2017, que foi elaborada com o intuito de auxiliar a gestão e os usuários internos e externos quanto a execução dos recursos disponibilizados para o IFPB.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Neste relatório concluímos que as unidades gestoras, 158138-Reitoria, 158469-João Pessoa, 158281-Campina Grande e 158279-Sousa são as responsáveis por 81,39% do valor a ser pago, os fornecedores mais significativos são as empresas PLUGNET comércio e serviços, COPLAN-consultoria, construção e planejamento, CONSTRAL construção e consultoria santo antonio, CLAREAR comércio e serviço de mão de obra e a ENERGISA Paraíba.

Finalizamos também que as unidades gestoras 158138-Reitoria, 158281-Campina Grande, 158469-João Pessoa e 158470-Patos são responsáveis por 83,88% do total contratados e que os contratos realizados com as empresas CONSTRAL, COMPAC, CONSTRUSEL e VIRTUAL representam 46,74% do total a ser pago.

Quanto aos Restos a Pagar inscritos e reinscritos, as unidades gestoras 158138-Reitoria, 158469-João Pessoa e 158281-Campina Grande representam um percentual de 76,31% do total dos restos a pagar não processados inscritos e reinscritos e os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus João Pessoa e Campus Campina Grande totalizando 76,6%.

E por fim, em 31/03/2017 tivemos um intangível com saldo de R\$ 633.114,48.

REFERÊNCIAS

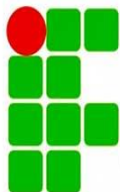
BRASIL. Lei nº. 4.320, de 05 de maio de 1964. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Poder Legislativo, Brasília, RJ, 16 mar. 1953. Seção 1, p. 3921.

BRASIL, Tesouro Nacional, **Manual do SIAFI**, Classificações Orçamentárias. Disponível em: <
<https://manualsiafi.tesouro.fazenda.gov.br/020000/020300/020332> >, Acesso em agosto de 2017.

BRASIL, Tesouro Nacional, **Manual de Contabilidade Aplicada ao setor público parte IV – Plano de Contas aplicado ao setor público**, Disponível em: <
http://www.orcamentofederal.gov.br/biblioteca/arquivos-mcasp/mcasp_6edicao.pdf
>, Acesso em agosto de 2017.

<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/demonstracoescontabeis.htm>

BRASIL, Tesouro Nacional, **Sistema Integrado da Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI**, Disponível em :
<https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pages/security/login.jsf> , Acessado durante o ano de 2017.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

BRASIL, Tesouro Nacional, **Tesouro Gerencial**, Disponível em:
<https://tesourogerencial.tesouro.gov.br/servlet/mstrWeb?pg=login&v=150403995526>
2> acessado durante o ano de 2017.

Zanluca, Júlio César, **Demonstrações Contábeis ou Financeiras**, Disponível em:
<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/demonstracoescontabeis.htm>,
Acessado em agosto de 2017.