

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

NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE

NOTA EXPLICATIVA – 2º TRIMESTRE DE 2023

REITORA

Mary Roberta Meira Marinho

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

José Albino Nunes

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

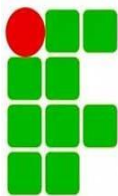
Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

Marcelo Pereira Araújo

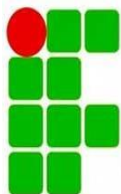
Josivaldo de Almeida

Tiago Ramos da Silva



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
BALANÇO PATRIMONIAL	4
CRÉDITO A CURTO PRAZO, ESTOQUE E IMOBILIZAO.....	7
INTANGÍVEL.....	15
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	17
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	20
BALANÇO ORÇAMENTARIO.....	23
EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DOS RESTOS A PAGAR	27
BALANÇO FINANCEIRO	30
DEMONSTRAÇÕES DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	33
DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA	39
CONSIDERAÇÕES FINAIS	43

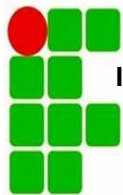


1. INTRODUÇÃO

O Instituto Federal da Paraíba (IFPB) é uma instituição pública federal centenária vinculada ao Ministério da Educação (MEC). Tem sede e foro na cidade de João Pessoa, tendo como Órgão Executivo a Reitoria, consoante o art. 11 da Lei 11.892/08. A Instituição foi criada em 23 de setembro de 1909 (Dec. n.º 7.566/1909) como Escola de Aprendizizes Artífices, tendo passado por oito (08) alterações em sua institucionalidade. Fazendo-se um recorte temporal para as três (03) últimas denominações/marcas, destaca-se que em 06 de junho de 1968 tornou-se Escola Técnica Federal da Paraíba (Port. 331/1968); passando a partir do ano 1999, através da Lei 8.948/94, com implantação regulamentada pelo Decreto nº 2.406/97 e denominação efetivada pelo Decreto/99 em 23 de março de 1999, a ser chamada de Centro Federal de Educação Tecnológica da Paraíba; sendo a alteração mais recente a que deu origem ao Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba (IFPB), decorrente da Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2008. O IFPB oferta gratuitamente Cursos de Educação Profissional Técnico de Nível Médio e Cursos da Educação Superior presencial e semipresencial na modalidade de educação a distância, (EAD). Cumpre destacar a atuação territorial desse Instituto, compostas por 21 Campi, presente em 19 cidades do Estado da Paraíba, assim distribuído: João Pessoa, Campina Grande, Cajazeiras, Monteiro, Patos, Sousa, Picuí, Cabedelo, Princesa Isabel, Guarabira, Esperança, Itaporanga, Santa Rita, Catolé do Rocha, Itabaiana, Santa Luzia e Campi Avançados: Cabedelo Centro, João Pessoa Mangabeira, Areia, Pedra de Fogo e Soledade

, perfazendo um total de *219 cursos, 25.780 alunos matriculados, 8.969 vagas de cursos ofertados, 8.367 alunos ingressantes, 2.728 concluintes e 69.170 inscritos* por ano letivo.

A finalidade do IFPB é ofertar a educação profissional, tecnológica e humanística em todos os seus níveis e modalidades por meio do Ensino, da Pesquisa e da Extensão, na perspectiva de contribuir na formação de cidadãos para atuarem no mundo do trabalho e na construção de uma sociedade inclusiva, justa, sustentável e democrática



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

1 – Balanço Patrimonial

Tabela 01 – Balanço Patrimonial Segundo Trimestre 2023

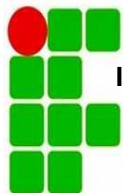


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	45.946.089,62	46.719.934,84	PASSIVO CIRCULANTE	147.661.385,71	146.034.657,90
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.081.166,93	45.263.115,83	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	70.623.093,89	56.147.065,90
Créditos a Curto Prazo	694.118,15	718.828,54	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	694.118,15	718.828,54	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.642.750,15	829.860,32
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	236,00	286,91
Estoques	3.170.804,54	3.737.990,47	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	75.385.296,67	89.057.445,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE	502.068.796,05	492.993.546,86	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.080.832,85	2.080.832,85	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	2.080.832,85	2.080.832,85	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	2.080.832,85	2.080.832,85	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	147.661.385,71	146.034.657,90
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	400.363.499,96	396.678.823,82
Imobilizado	499.264.183,72	490.188.934,55	Resultado do Exercício	3.367.499,33	138.640.096,06
Bens Móveis	50.751.504,08	52.960.633,96	Resultados de Exercícios Anteriores	396.678.823,82	302.067.891,31
Bens Móveis	131.783.622,59	129.717.448,21	Ajustes de Exercícios Anteriores	317.176,81	-44.029.163,55
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-81.032.118,51	-76.756.814,25	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	400.363.499,96	396.678.823,82
Bens Imóveis	448.512.679,64	437.228.300,59			
Bens Imóveis	449.155.900,53	437.835.619,54			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-843.220,89	-607.318,95			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	723.779,48	723.779,48			
Softwares	723.779,48	723.779,48			
Softwares	723.779,48	723.779,48			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 13/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) 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	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	548.014.885,87	542.713.481,72	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	548.014.885,87	542.713.481,72

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	42.081.186,93	45.263.115,83	PASSIVO FINANCEIRO	234.494.757,89	98.426.043,31
ATIVO PERMANENTE	505.933.718,74	497.450.365,89	PASSIVO PERMANENTE	97.410.358,15	99.497.348,71
			SALDO PATRIMONIAL	219.108.769,83	344.790.089,70

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	75.687.433,24	53.715.571,18	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	95.085.278,97	100.414.395,31
Atos Potenciais Ativos	75.687.433,24	53.715.571,18	Atos Potenciais Passivos	95.085.278,97	100.414.395,31
Garantias e Contragarantias Recebidas	283.368,77	283.368,77	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	74.974.591,72	53.032.281,70	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	258.319,37	258.319,37
Direitos Contratuais	429.472,75	399.920,71	Obrigações Contratuais	94.826.959,60	100.156.075,94
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	75.687.433,24	53.715.571,18	TOTAL	95.085.278,97	100.414.395,31

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-145.999.998,78
Recursos Vinculados	-48.413.591,98
Educação	-1.519.542,44
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-44.861.307,89
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-167.034,59
Alienação de Bens e Direitos	90.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	275.289,79

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Outros Recursos Vinculados	-230.886,85
TOTAL	-192.413.590,78



2 – Créditos 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 0,13% do total do ativo, sendo assim é o quinto maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um decréscimo de 3% em relação ao 4º trimestre 2022.

3 – Estoques

O subgrupo estoques representa apenas 0,58% do total do ativo do IFPB, mas pelo alto grau de imobilização do ativo, este subgrupo é o terceiro em participação de sua composição. A saídas desses estoques é geralmente relacionada a consumo, quando são utilizadas VPD como 3.3.1.1.1.01.00 – consumo de materiais estocados - almoxarifado, material de consumo imediato e 3.3.1.2.1.01.00 – distribuição de material gratuito ou transferência entre suas unidades gestoras com contrapartida em 359020100 – Doações/transferências concedidas – INTRA OFSS.

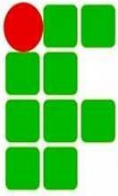
4 – Fornecedores

Representam cerca de 1,11% das obrigações do IFPB, sendo a quinta maior representatividade, dessas obrigações. Teve um montante de acréscimo de 97,96%, cerca de 1.642.759 milhões. 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).

5 – Imobilizado

O imobilizado do IFPB representa praticamente todo o seu ativo, (cerca de 91,10%) 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 81,96% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 23,90%. Seu valor foi acrescido em 24,05% em relação ao 4º trimestre 2022. O IFPB está calculando a depreciação contábil dos bens móveis pelo sistema SUAP com início do cálculo em 01.01.2019, fato que resolveu a problemática do cálculo e lançamento da Depreciação dos Bens Móveis mensalmente e representou no subgrupo 14,79%. A origem básica desses saldos é de execução orçamentária de créditos de natureza 449051, 449052 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 spipunet.

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente



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

com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

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

Em 06/2023, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 499.264.183,72 relacionados ao imobilizado.

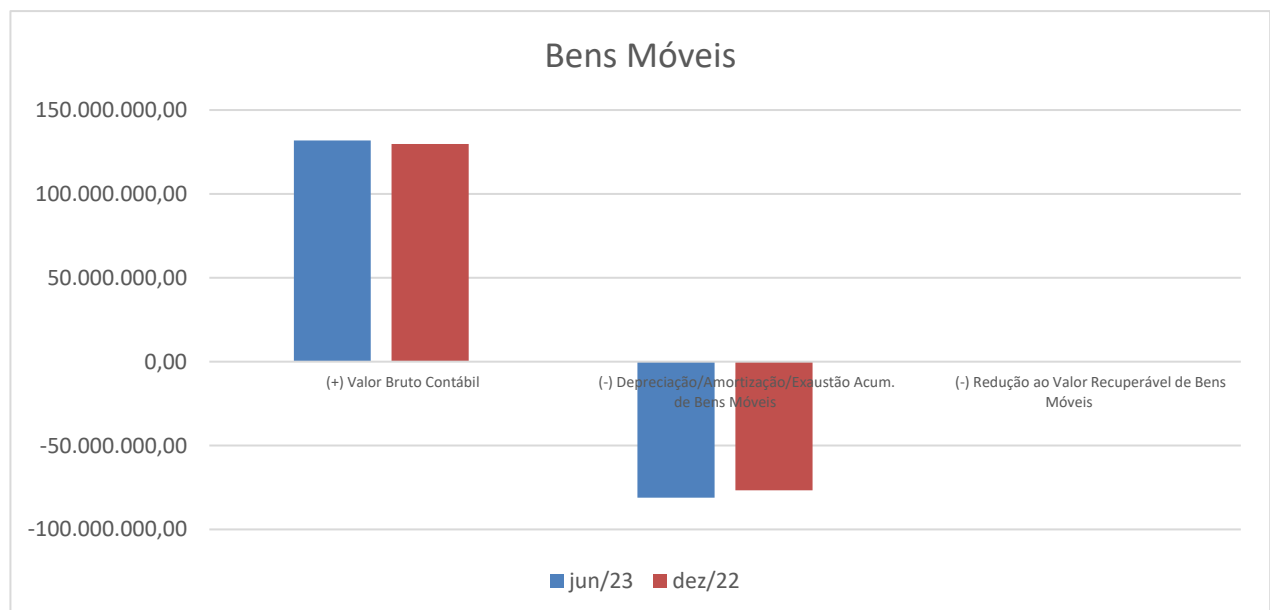
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o segundo trimestre de 2023.

Tabela 2 – Imobilizado – Composição

Imobilizados	Em R\$		
	jun/23	dez/22	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	131.783.622,59	129.717.448,21	1,59%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-81.032.118,51	-76.756.814,25	5,57%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	449.155.900,53	437.835.619,54	2,59%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-643.220,89	-607.318,95	5,91%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	499.264.183,72	490.188.934,55	1,85%

Fonte: SIAFI, 2022/2023

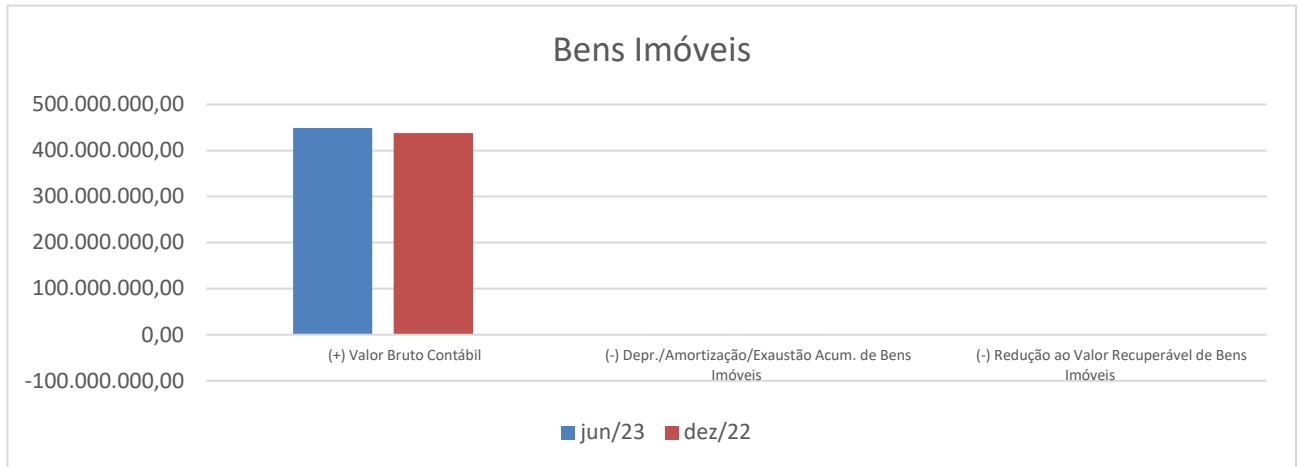
Gráfico 01 – Imobilizado - Bens Móveis





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

Gráfico 02 – Imobilizado – Bens Imóveis



5.1 Bens Móveis

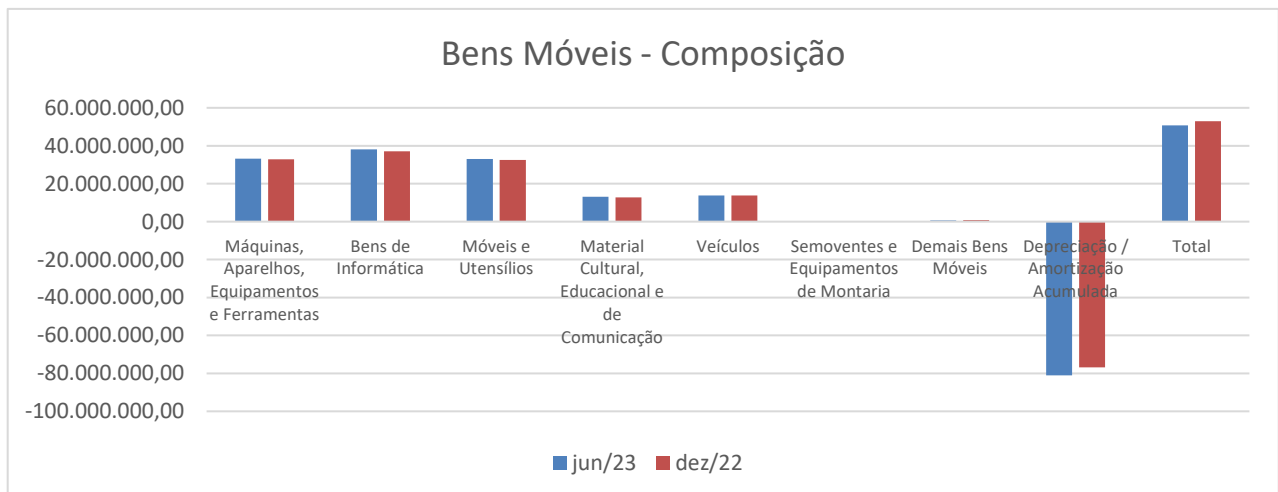
Os Bens Móveis do Órgão 26417 em 06/2023 totalizavam R\$ 50.751.504,08 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

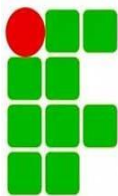
Tabela 3 – Bens Móveis – Composição

Bem - Composição	Em R\$		
	jun/23	dez/22	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	33.159.802,96	32.782.327,88	1,15%
Bens de Informática	38.011.193,79	37.005.053,04	2,72%
Móveis e Utensílios	32.988.047,60	32.443.486,52	1,68%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.043.510,24	12.838.053,95	1,60%
Veículos	13.762.402,24	13.788.932,24	-0,19%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	153.863,21	129.104,28	19,18%
Demais Bens Móveis	664.802,55	730.490,30	-8,99%
Depreciação / Amortização Acumulada	-81.032.118,51	-76.756.814,25	5,57%
Total	50.751.504,08	52.960.633,96	-4,17%

Fonte: SIAFI,2022/2023

Gráfico 03 – Bens Móveis – Composição





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

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 43% referem-se a máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática e móveis e utensílios sem depreciação.

5.2 Bens Imóveis

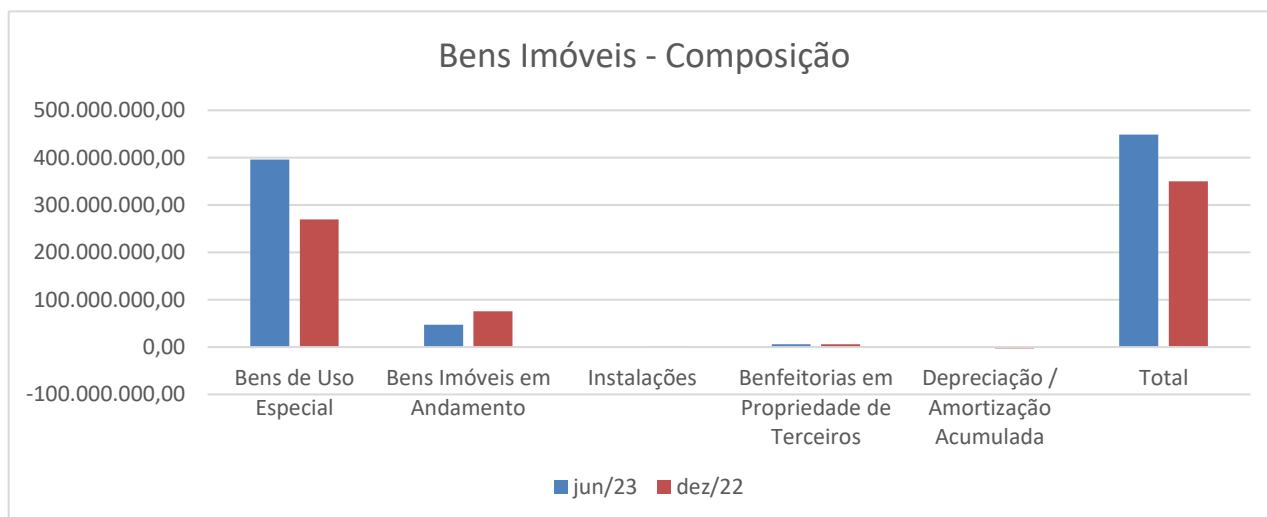
Os Bens Imóveis da União em 06/2023 totalizavam R\$ 448.512.679,64 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

Bens Imóveis - Composição	Em R\$		
	jun/23	dez/22	AH(%)
Bens de Uso Especial	395.651.816,09	269.589.228,55	46,76%
Bens Imóveis em Andamento	47.345.620,13	75.615.131,21	-37,39%
Instalações	-	1.175.119,44	-100,00%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	-643.220,89	-2.596.728,16	-75,23%
Total	448.512.679,64	349.941.215,35	28,17%

Fonte: SIAFI, 2022/2023.

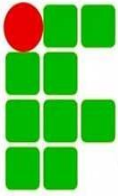
Gráfico 04 – Bens Imóveis – Composição



De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 98% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 442.997.436,22 em 06/2023 em valores brutos.

5.3 Bens de Uso Especial – Composição

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes nas composições do patrimônio imobiliário federal são constituídos de imóveis de uso educacional.



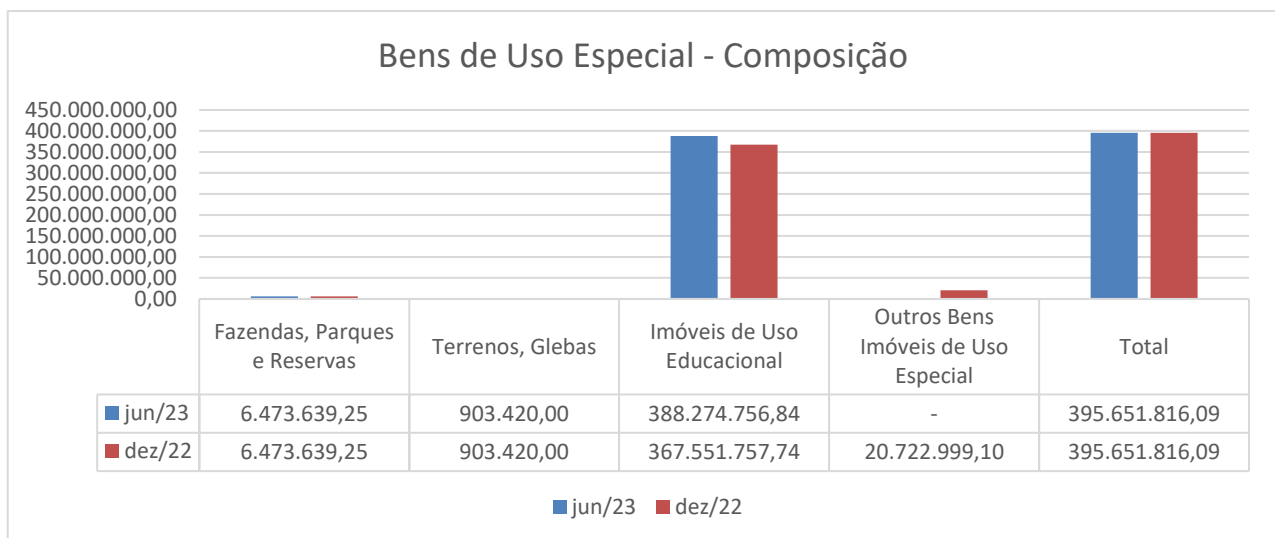
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

Bens de Uso Especial - Composição	Em R\$		
	jun/23	dez/22	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	6.473.639,25	6.473.639,25	0,00%
Terrenos, Glebas	903.420,00	903.420,00	0,00%
Imóveis de Uso Educacional	388.274.756,84	367.551.757,74	5,64%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	20.722.999,10	-100,00%
Total	395.651.816,09	395.651.816,09	0,00%

Fonte: SIAFI, 2023/2022.

Gráfico 05 - Bens de Uso Especial – Composição

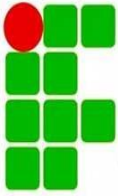


(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014. As empresas públicas e sociedades de economia mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos nas leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

A coordenação de contabilidade da Reitoria, através do processo: 23381.003149.2017-65 solicitou providências junto a Pro Reitoria de Administração e Finanças sobre o processo de reavaliação e redução ao valor recuperável. Através do memorando 21/2017 a diretoria de administração de materiais e recursos patrimoniais informa que o Sistema SUAP necessita de melhorias e alterações para atender as demandas solicitadas. O processo encontra-se na diretoria de TI para deliberação.

Através do processo: 23381.003157.2017-10 a coordenação de contabilidade da



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

Reitoria solicitou providências junto a Pro Reitoria de Administração e Finanças sobre o cálculo de depreciação, no qual foi montado um grupo de trabalho e estipulado o prazo de 01 de janeiro de 2018 para início da depreciação no âmbito do IFPB.

Em 13 de Setembro de 2017 fomos informados através da Setorial Contábil do MEC, conforme comunica 2017/1160702 que o Sistema de Gestão patrimonial SIADS será obrigatório a partir de 2019, no qual será uma solução definitiva para os diversos problemas patrimoniais enfrentados atualmente pelo IFPB.

Em 26 de Julho de 2018, em reunião na Reitoria com a presença do Magnífico Reitor do IFPB, conforme relatado no memorando da coordenação de contabilidade 16/2018, decidiu-se aguardar a obrigatoriedade do SIADS por meio de documento oficial, visto que o valor de aquisição do referido sistema é oneroso. Nesse ínterim ficou definido que o IFPB usará o sistema SUAP como gerenciador de Patrimônio e Almoxarifado.

Em 06 de Agosto de 2018, o Grupo de trabalho encarregado de ajustar o SUAP para o devido cálculo da depreciação contábil no âmbito do IFPB definiu a data de 01 de janeiro de 2019 para início do cálculo e registro contábil da depreciação no IFPB. Definiu-se também que a reavaliação e redução ao valor recuperável será analisada e implementada em período posterior ao início do cálculo da depreciação.

Em 29 de Novembro de 2018, foi publicado no DOU a portaria do MPOG 385 que institui o SIADS para toda a administração pública federal. O IFPB aguardará diretrizes do grupo de trabalho do MPDG e do MEC para início das tratativas para adoção do SIADS.

Desde 01/01/2019 o IFPB vem registrando a depreciação contábil no siafi com base nos relatórios emitidos pelo sistema SUAP, enquanto aguardamos a implementação do sistema SIADS

(a.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

Os bens imóveis foram reavaliados através do processo: 23381.001229.2019-48.

(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

A coordenação de contabilidade da Reitoria, através do processo: 23381.003149.2017-65 solicitou providências junto a Pro Reitoria de Administração e



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

Finanças sobre o processo de teste de impairment e redução ao valor recuperável.

(a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

No órgão 26417 todos os bens imóveis estão registrados no SPIUNET.

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) sobre os ativos de infraestrutura, definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação, bem como a respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável para os bens de infraestrutura terá o prazo para implantação desses procedimentos contábeis até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019

(a.3.1) Bens de Infraestrutura

Em R\$

Bens de Infraestrutura	Reconhecimento (S/N)	Conta Contábil	Valor Mensuração	Depreciação / Amortização / Exaustão	Reavaliação / Redução ao Valor recuperável	Data Mensuração
Bem A	S	XXXXX	XX	XX	XX	dd/mm/20XX
Bem B	S	XXXXX	XX	XX	XX	dd/mm/20XX
Bem C	N	NA	NA	NA	NA	NA

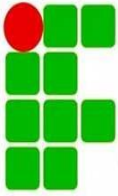
Fonte: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba

(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas



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

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

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação n = vida útil da aquisição

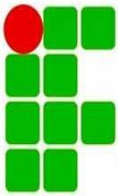
x = vida útil transcorrida da aquisição

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

O órgão 26417 está com seus bens imóveis registrados no SPIUnet e conforme descrição acima, o valor da depreciação é apurado mensalmente pela SPU.

5.4 Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

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.



6 - 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 amortizações, 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 06/2023, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 723.779,48 relacionados ao intangível.

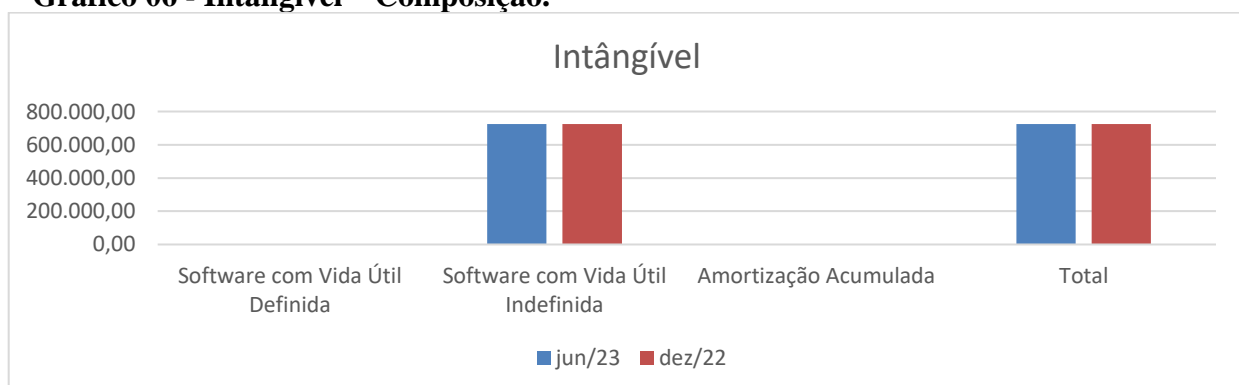
Na **Tabela 06**, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, do 2º trimestre 2023.

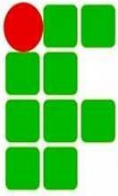
Tabela 06 – Intangível – Composição.

Intangível	Em R\$		
	jun/23	dez/22	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	-	-	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	723.779,48	723.779,48	0,00%
Amortização Acumulada	-	-	0,00%
Total	723.779,48	723.779,48	0,00%

Fonte: SIAFI, 2023/ 2022

Gráfico 06 - Intangível – Composição.





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

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil indefinida, que representa aproximadamente 100% do grupo.

6.1 Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

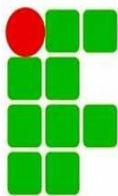
O Órgão 26417 não avaliou os ativos do intangível ainda, conforme explicação descrita acima no processo supracitado.

6.2 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

A CCONT do IFPB vem realizando semestralmente encontro com todos os contadores das unidades gestoras para verificar e buscar possíveis soluções para as mais variadas questões contábeis inerentes ao Órgão 26417.



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

7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

Em 30/06/2023, o Instituto Federal da Paraíba – IFPB, apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.642.759,15 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo sua totalidade de obrigações a curto prazo

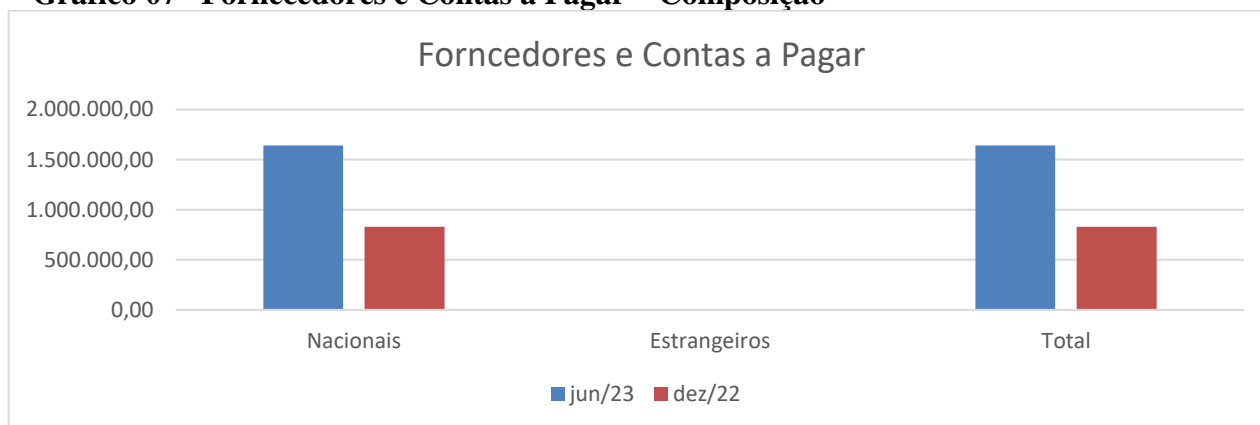
A seguir, apresenta-se a **Tabela 07**, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 07 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Fornecedores e Contas a Pagar	Em R\$		
	jun/23	dez/22	VARIAÇÃO (%)
Circulante			
Nacionais	1.642.759,15	829.860,32	97,96%
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.642.759,15	829.860,32	97,96%

Fonte: SIAFI, 2023/2022

Gráfico 07– Fornecedores e Contas a Pagar – Composição



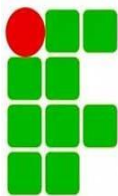
Os fornecedores e contas a pagar de curto prazo referem-se aos fornecedores nacionais, representando cerca de 100% do total a ser pago.

Na continuação, apresenta-se a **Tabela 08** relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais significativos de fornecedores e contas a pagar na data base de 30/06/2023.

Tabela 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestora	Em R\$	
	jun/23	AV (%)
Reitoria	676.753,65	41,20%
Campus Campina Grande	312.476,33	19,02%
Campus João Pessoa	270.648,95	16,48%
Campus Itabaiana	79.822,97	4,86%
Demais	303.057,25	18,45%
Total	1.642.759,15	100,00%

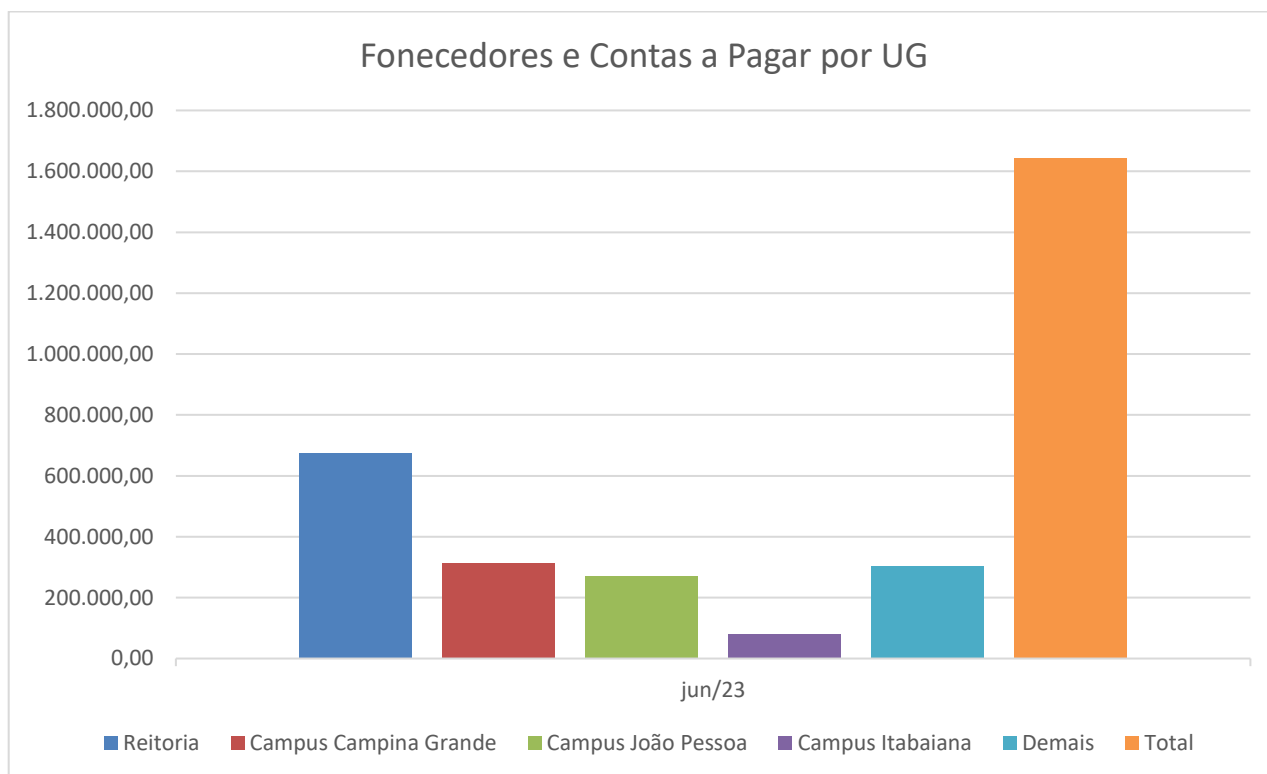
Fonte: SIAFI, 2022



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

A Reitoria e os Campi Campina Grande, João Pessoa e Itabaiana são responsáveis por 82% do total a ser pago

Gráfico 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante



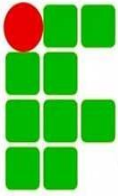
Na **Tabela 09**, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2023.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

FORNECEDORES	Em R\$	
	jun/23	AV (%)
CLAREAR COM. SERV. DE MAO DE OBRA LTDA	298.877,39	18,19%
L&L ENGENHARIA LTDA.	163.040,47	9,92%
CONSTRUTORA AURELIO E SERVICOS EIRELI	151.515,53	9,22%
ATITUDE TERC. DE MAO DE OBRA EIRELI	91.015,02	5,54%
C B A CONSTRUCOES LTDA	90.054,20	5,48%
CIA. ÁGUA E ESGOTO PARAIBA CAGEPA	79.290,34	4,83%
DEMAIS	768.966,20	46,81%
Total	1.642.759,15	100%

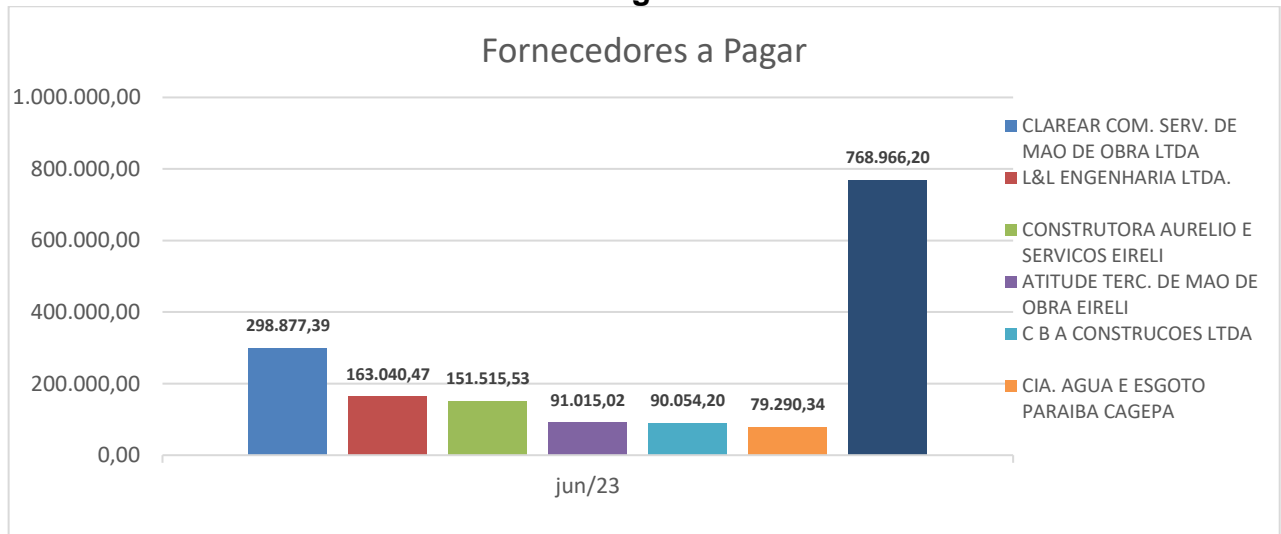
Fonte: SIAFI, 2022.

Os fornecedores Clarear comércio e serviço, LeL engenharia, Construtora Aurélio e Atitude terceirização representam 43% do total a ser pago



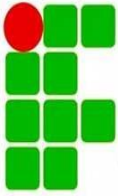
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.



A seguir é apresentado o resumo das transações com os principais fornecedores:

- **Clarear comércio e serviços de mão de obra LTDA:** Prestações de serviços terceirizados a diversos Campi do IFPB;
- **L e L engenharia LTDA:** Construção de ginásio poliesportivo do Campus Esperança do IFPB;
- **Construtora Aurélio e serviços EIRELI:** Obras de engenharia no Campus Itaporanga do IFPB;
- **Atitude terceirização de mão de obra EIRELI:** Contratação de serviços prestados de mão de obra terceirizada para Reitoria e diversos Campi do IFPB.
- **C B A CONSTRUCOES LTDA:** Construções em diversos Campi do IFPB.
- **COMPANHIA ÁGUA E ESGOTO PARAIBA CAGEPA:** Serviços de água e esgotos prestados ao IFPB.



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

8 - Obrigações Contratuais

Em junho de 2023, o Instituto Federal da Paraíba possuía um saldo de R\$ 94.826.959,60 relacionados a obrigações contratuais.

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

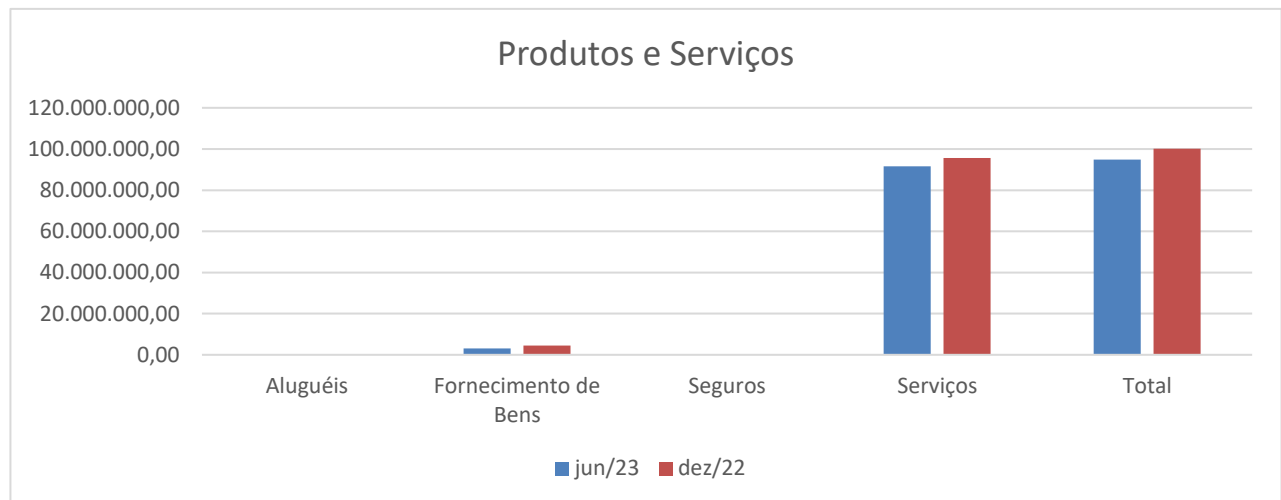
Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Composição.

Produtos e Serviços	Em R\$			
	jun/23	dez/22	AV	AH (%)
Aluguéis	171.993,87	0,00	0,18%	-
Fornecimento de Bens	3.068.156,24	4.465.618,27	3,24%	-31,29%
Seguros	10.366,41	13.461,13	0,01%	-22,99%
Serviços	91.576.443,08	95.665.336,54	96,57%	-4,27%
Total	94.826.959,60	100.144.415,94	100,00%	-5,31%

Fonte: SIAFI 2021/2022

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 96%) do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 06/2023.

Gráfico 10 – Obrigações Contratuais – Composição.

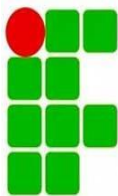


Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 06/2023.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestora	Em R\$	
	jun/23	AV (%)
IFPB – Reitoria	51.283.518,99	54,08%
IFPB – Campus Campina Grande	15.042.727,26	15,86%
IFPB – Campus João Pessoa	6.700.942,09	7,07%
IFPB - Campus Sousa	5.405.182,54	5,70%
Demais	16.394.588,72	17,29%
Total	94.826.959,60	100,00%

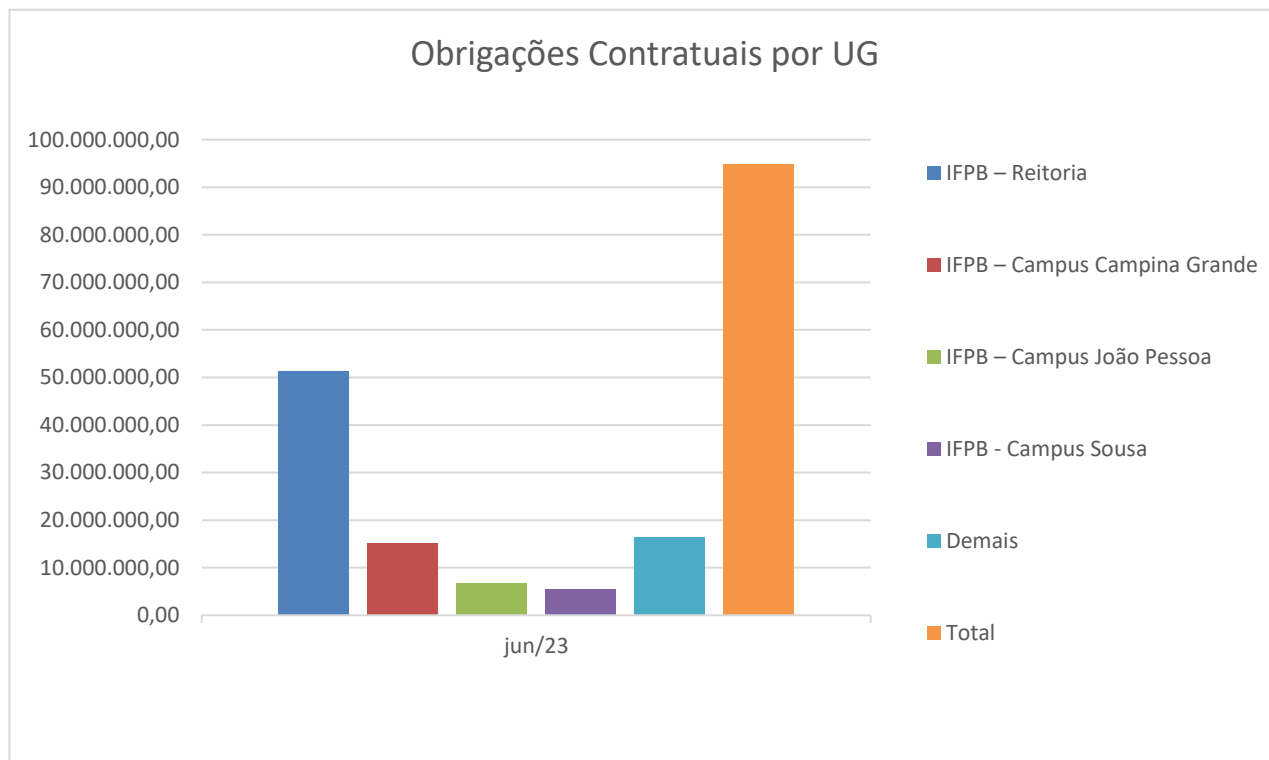
Fonte: SIAFI, 2022



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

As Unidades Gestoras Reitoria, Campina Grande, João Pessoa e Sousa são responsáveis por 83% do total contratado.

Gráfico 12 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante



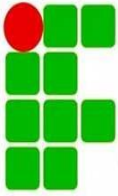
Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 06/2023.

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Obrigações Contratuais por Fornecedores	Em R\$	
	jun/23	AV (%)
Constral construtora LTDA	10.793.058	11,4%
Clarear comércio e serviços de mão de obra	7.050.138	7,4%
Construtora ABSOLUTE LTDA	6.036.598	6,4%
F2 Engenharia LTDA	4.826.430	5,1%
Atitude terceirização de mão de obra EIRELI	4.705.944	5,0%
Demais	61.414.791	64,8%
Total	94.826.959,60	100%

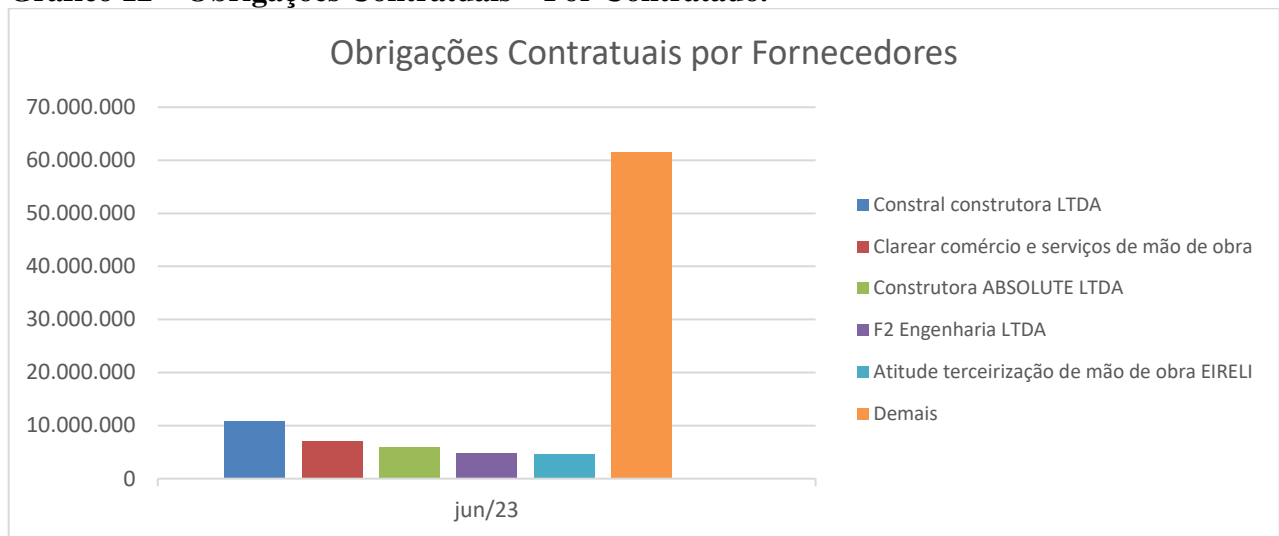
Fonte: SIAFI, 2023

Em relação aos contratados, as construtoras e prestadoras de serviços terceirizados: CONSTRAL, CLAREAR, ENGENHARIA, ABSOLUTE, F2 e ATITUDE representam 35% do total a ser pago



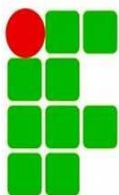
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.



A seguir é apresentado o resumo das principais transações descritas acima:

- **CONSTRAL CONSTRUTORA E CONSULTORIA STO ANTONIO LTDA:** Contratação para construção do remanescente de obra do Campus Santa Rita-PB, contrato 40/2016;
- **CLAREAR COMÉRCIO E SERVIÇOS DE MÃO DE OBRA:** Contratação de serviços prestados de mão de obra terceirizada para Reitoria de diversos Campi do IFPB;
- **CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA:** Contratação para construção do Campus de Santa Luzia-PB conforme contrato 181/2017;
- **F2 ENGENHARIA LTDA:** Construção da nova sede administrativa da nova sede administrativa da reitoria do IFPB, conforme contrato 17/2020;
- **ATITUDE TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA EIRELI:** Contratação de serviços prestados de mão de obra terceirizada para Reitoria e diversos Campi do IFPB.



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

9 – Balanço Orçamentário

9.1 – Receitas Orçamentárias

Tabela 13 – Receitas Orçamentárias Segundo Trimestre 2023

Em R\$

RECEITAS				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.314.932,00	3.314.932,00	109.810,65	- 3.205.121,35
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	107.747,00	107.747,00	62.703,27	- 45.043,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	107.747,00	107.747,00	62.703,27	- 45.043,73
Receita Agropecuária	2.458,00	2.458,00	-	- 2.458,00
Receita Industrial	0,00	0,00	-	-
Receitas de Serviços	3.177.773,00	3.177.773,00	32.987,44	- 3.144.785,56
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.177.773,00	3.177.773,00	32.987,44	- 3.144.785,56
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	26.954,00	26.954,00	14.119,94	- 12.834,06
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	26.954,00	26.954,00	-	- 26.954,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	14.119,94	14.119,94
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	3.314.932,00	3.314.932,00	109.810,65	- 3.205.121,35
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.314.932,00	3.314.932,00	109.810,65	- 3.205.121,35
DEFICIT	-	-	332.158.780,12	332.158.780,12
TOTAL	3.314.932,00	3.314.932,00	332.268.590,77	328.953.658,77
CREDITOS ADICIONAIS	-	51.757.693,00	-	- 51.757.693,00
Superávit Financeiro				
Excesso de Arrecadação		-		
Créditos Cancelados		51.757.693,00		

Fonte: SIAFI, 2022

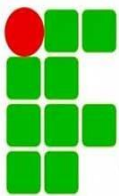
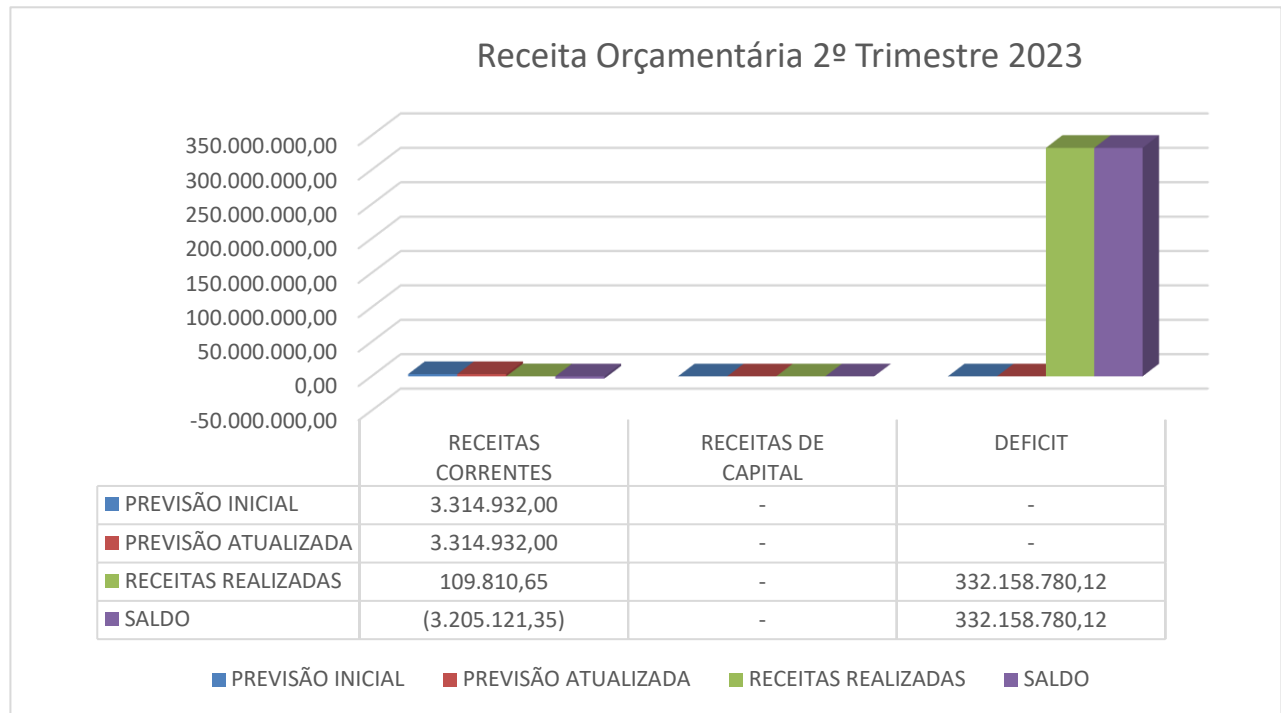
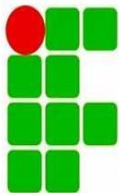


Gráfico13 – Demonstrativos das Receitas Orçamentárias



Receita Corrente

A proporção de receitas realizadas até junho de 2023 foi na ordem 3,31% das quais a totalidade se refere a receitas correntes. A maior participação nos ingressos de recursos próprios ficou a cargo de exploração do patrimônio imobiliário do estado, com cerca de 58,19% do total. Na relação entre estimativa e realização as maiores ficaram a cargo de receitas com serviços administrativos e comerciais gerais com 30,04% e exploração do patrimônio imobiliário do estado, 57,10%



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

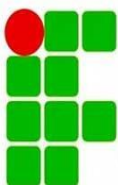
9.2 – Despesas Orçamentárias

Tabela 14 – Despesas Orçamentárias Segundo Trimestre 2023

Em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA					
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	629.013.587,00	680.771.280,00	449.972.673,38	295.791.104,52	246.620.745,13	230.798.606,62
Pessoal e Encargos Sociais	538.582.098,00	574.150.666,00	375.959.150,17	262.655.811,82	218.179.079,70	198.191.515,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	90.431.489,00	106.620.614,00	74.013.523,21	33.135.292,70	28.441.665,43	32.607.090,79
DESPESAS DE CAPITAL	8.792.366,00	8.792.366,00	4.683.225,87	227.531,50	216.119,48	4.109.140,13
Investimentos	8.792.366,00	8.792.366,00	4.683.225,87	227.531,50	216.119,48	4.109.140,13
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	637.805.953,00	689.563.646,00	454.655.899,25	296.018.636,02	246.836.864,61	234.907.746,75
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	637.805.953,00	689.563.646,00	454.655.899,25	296.018.636,02	246.836.864,61	234.907.746,75
TOTAL	637.805.953,00	689.563.646,00	454.655.899,25	296.018.636,02	246.836.864,61	234.907.746,75

Fonte: SIAFI, 2022



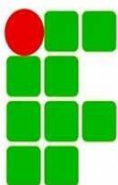
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico14 – Demonstrativos das Despesas Orçamentárias



Despesas correntes

As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas do IFPB no segundo trimestre, girando em torno de 82,69%. As outras despesas correntes é despesas relacionadas à manutenção dos campi como água e esgoto, energia, bolsas e auxílios em geral, limpeza, manutenção e segurança representa praticamente o restante das despesas, restando apenas cerca de 1,03% de despesas empenhadas referentes ao grupo investimentos que o IFPB basicamente aplica na execução de obras e aquisição de bens móveis. Em relação a dotação atualizada o IFPB realizou praticamente a totalidade das despesas com pessoal, cerca de 65,48%, o restante com outras despesas correntes e a totalidade dos investimentos. Em valores absolutos, foram mais de 454 milhões empenhados destinados a pessoal e manutenção do IFPB. Ao total em relação ao desembolso, o IFPB distribuiu mais de 246 milhões em recursos financeiros no segundo trimestre 2023 para financiamento de suas atividades no estado.



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

Despesa de Capital

A totalidade das despesas de capital do IFPB é relacionada ao grupo investimentos, cuja execução representa a totalidade da dotação inicial de despesas empenhada no segundo trimestre de 2023, cujos créditos, o IFPB basicamente aplica na execução de obras e aquisição de bens móveis. Em relação a dotação atualizada, o IFPB realizou 53,26% do total das despesas com investimentos, desembolsando para quitação de seus débitos, o valor de mais de 216 mil no segundo trimestre 2023.

Esta nota explicativa referente ao 2º trimestre de 2023 do Instituto Federal da Paraíba detalha os valores inscritos e reinscritos de Restos a Pagar, bem como a execução individual destes pelas Unidades Gestoras com maiores saldos, bem como a análise vertical, e seus saldos após sua execução.

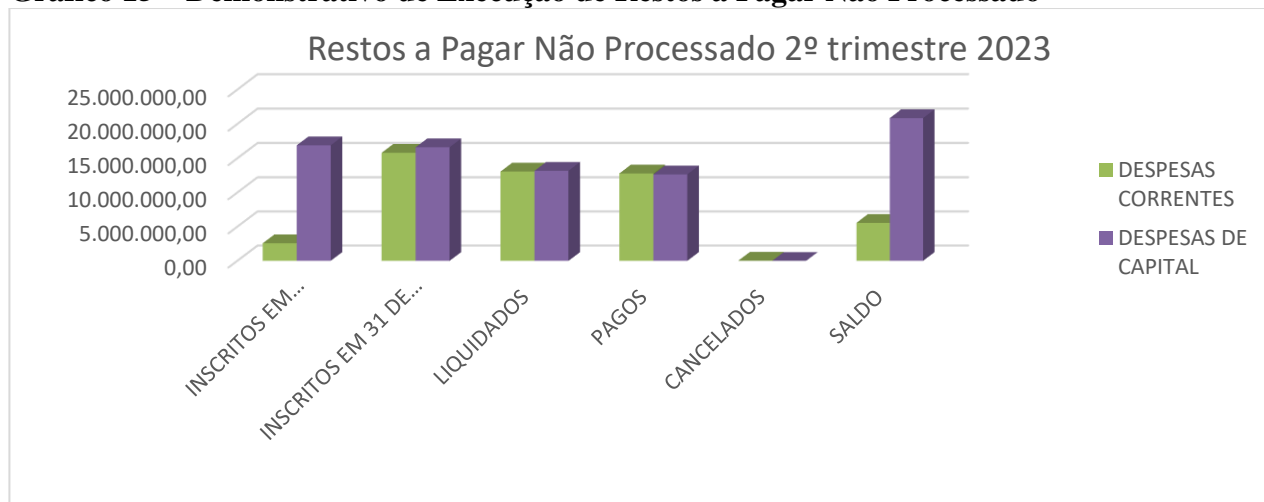
Tabela 15 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados

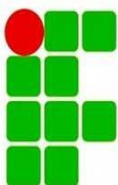
Em R\$

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIOES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEAS CORRENTES	2.575.362,93	15.810.133,00	13.073.592,90	12.796.559,40	23.777,07	5.565.159,46
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.575.362,93	15.810.133,00	13.073.592,90	12.796.559,40	23.777,07	5.565.159,46
DESPEAS DE CAPITAL	16.898.986,59	16.610.111,72	13.180.426,88	12.655.453,84	0,00	20.853.644,47
Investimentos	16.898.986,59	16.610.111,72	13.180.426,88	12.655.453,84	-	20.853.644,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	19.474.349,52	32.420.244,72	26.254.019,78	25.452.013,24	23.777,07	26.418.803,93

Fonte: SIAFI, 2022

Gráfico 15 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processado





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

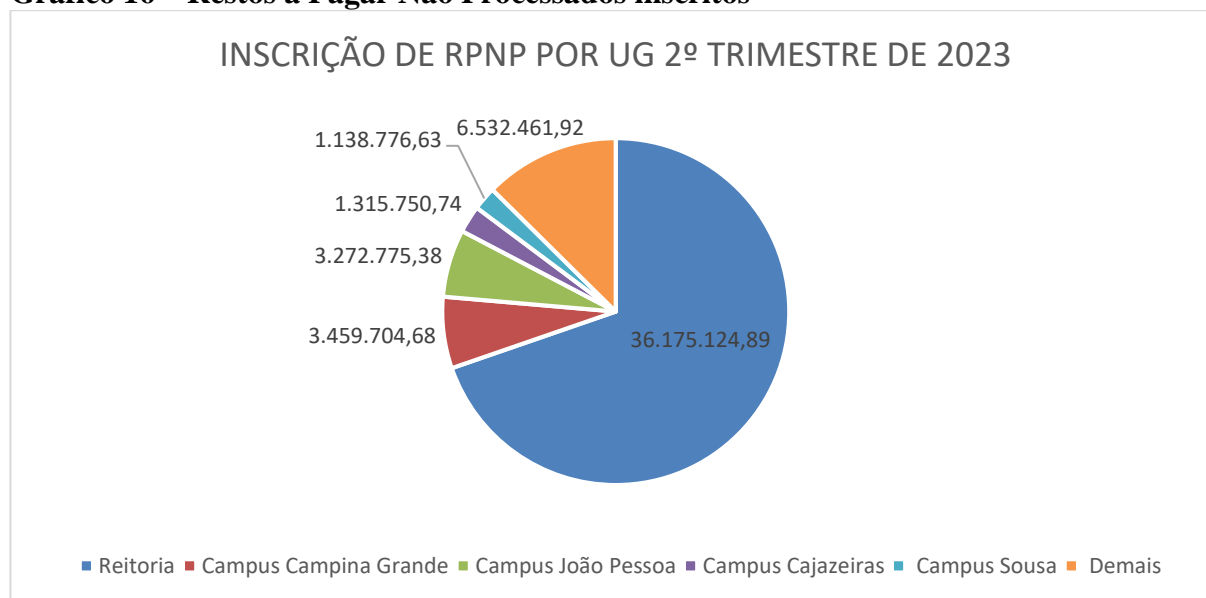
Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por UG

UNIDADE GESTORA	Em R\$	
	Total Inscritos	%
Reitoria	36.175.124,89	69,7%
Campus Campina Grande	3.459.704,68	6,7%
Campus João Pessoa	3.272.775,38	6,3%
Campus Cajazeiras	1.315.750,74	2,5%
Campus Sousa	1.138.776,63	2,2%
Demais	6.532.461,92	12,6%
TOTAL	51.894.594,24	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Gráfico 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos



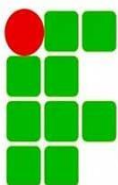
A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 06/2023 são da Reitoria, Campus Campina Grande e Campus João Pessoa que se refere a 83%.

Tabela 17 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

UGs	Em R\$					
	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	36.175.124,89	14.842.911,72	14.842.911,72	2.293,50	21.877.656,02	82,8%
Campina Grande	3.459.704,68	2.131.798,48	1.955.790,85	-	1.503.913,83	5,7%
João Pessoa	3.272.775,38	1.793.013,51	1.778.203,88	-	1.494.571,50	5,7%
Cajazeiras	1.315.750,74	996.875,55	996.499,84	-	319.250,90	1,2%
Sousa	1.138.776,63	897.795,36	884.689,69	5.158,62	248.928,32	0,9%
Demais	6.532.461,92	5.591.625,16	4.993.917,26	16.324,95	974.483,36	3,7%
TOTAL	51.894.594,24	26.254.019,78	25.452.013,24	23.777,07	26.418.803,93	100%

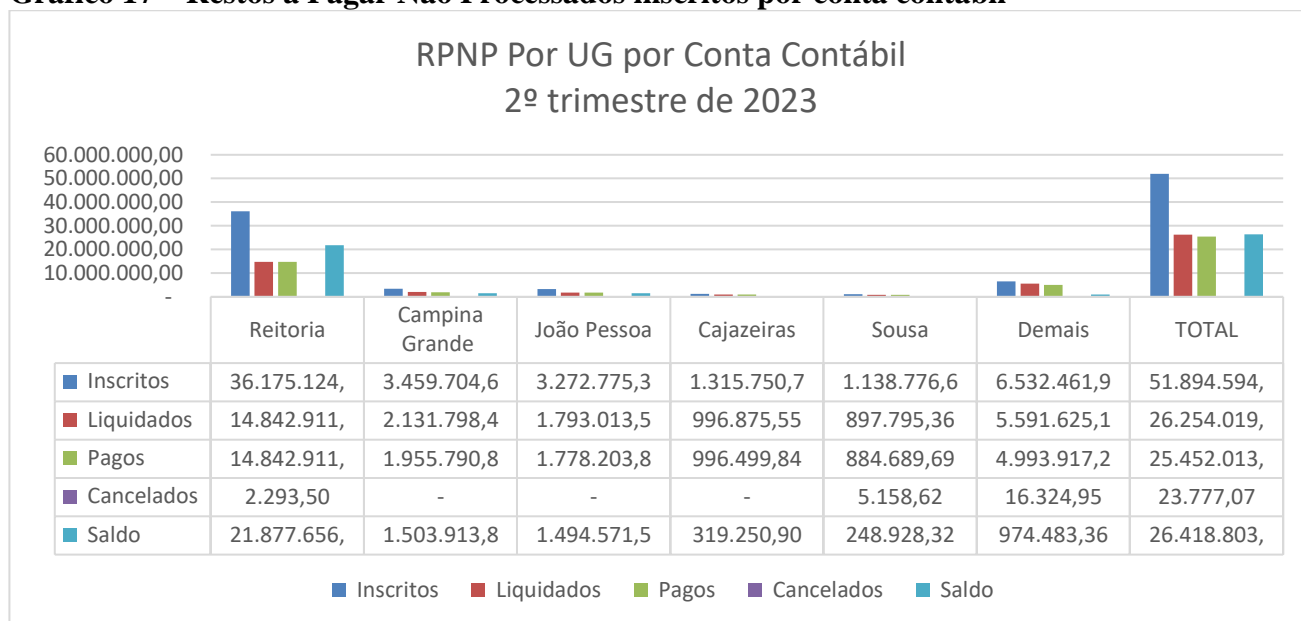
Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A tabela acima mostra que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus Campina Grande, Campus João Pessoa, Campus Cajazeiras e Campus Sousa totalizando 96% dos saldos que faltam serem executados no exercício de 2023 e posteriores.



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

Gráfico 17 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por conta contábil



A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Consta-se que cerca de 79% dos saldos **inscritos** se referem ao grupo Investimentos.

Tabela 18 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa

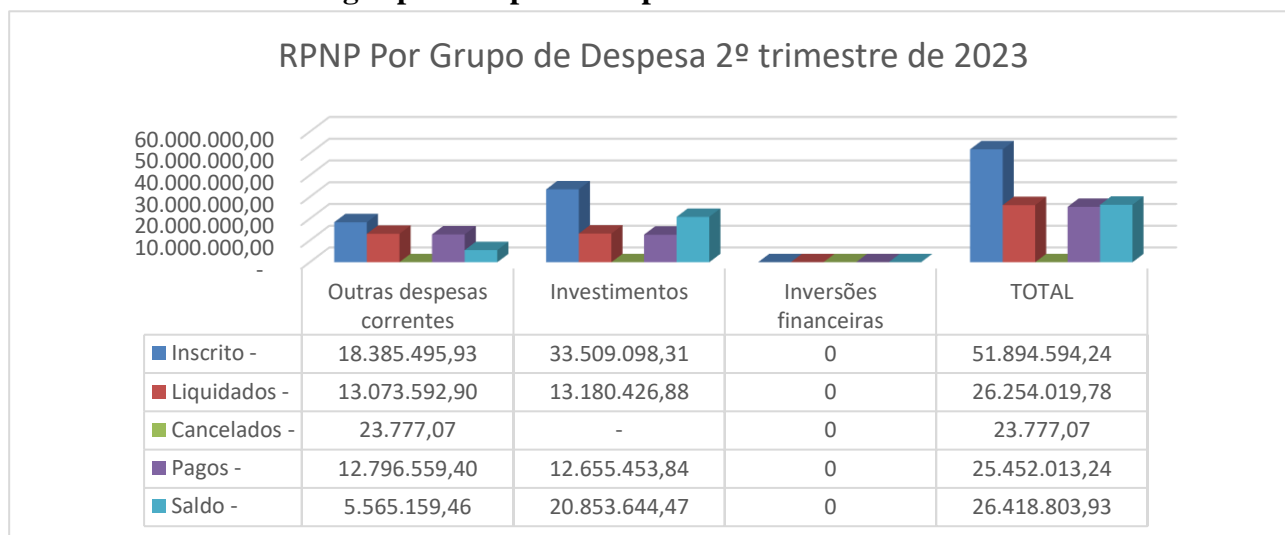
Em R\$

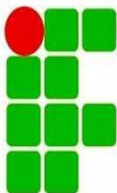
Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	-	-	-	-	-	-
Outras despesas correntes	18.385.495,93	13.073.592,90	23.777,07	12.796.559,40	5.565.159,46	21%
Investimentos	33.509.098,31	13.180.426,88	-	12.655.453,84	20.853.644,47	79%
Inversões financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	51.894.594,24	26.254.019,78	23.777,07	25.452.013,24	26.418.803,93	100%

* O cálculo da percentagem refere-se apenas a coluna do saldo de Restos a Pagar.

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

Gráfico 18 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa





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

10 – Balanço Financeiro

Tabela 19 – Balanço Financeiro do Segundo Trimestre



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	109.810,65	88.631,28	Despesas Orçamentárias	454.655.899,25	397.848.932,18
Ordinárias	-	-	Ordinárias	363.729.013,30	311.281.284,20
Vinculadas	110.933,89	88.631,28	Vinculadas	90.926.885,95	86.567.667,98
Educação	13.335,15	8.193,69	Educação	111.545,40	9.168,60
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	90.815.090,56	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	97.551,57	80.437,59	Previdência Social (RPPS)	-	86.448.270,38
Recursos a Classificar	47,17	-	Dívida Pública	249,99	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.123,24	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	110.229,00
Transferências Financeiras Recebidas	341.213.815,17	310.636.433,05	Transferências Financeiras Concedidas	28.304.095,02	20.827.080,38
Resultantes da Execução Orçamentária	301.306.107,14	275.385.011,89	Resultantes da Execução Orçamentária	15.032.291,79	8.990.401,32
Repasse Recebido	286.273.815,35	266.394.610,57	Sub-repasse Concedido	15.032.291,79	8.990.401,32
Sub-repasse Recebido	15.032.291,79	8.990.401,32	Independentes da Execução Orçamentária	11.271.803,23	11.836.679,06
Independentes da Execução Orçamentária	39.907.708,03	35.251.421,16	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	10.824.989,84	11.588.568,15
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	37.288.147,76	33.418.741,56	Movimento de Saldos Patrimoniais	446.813,39	248.110,91
Demais Transferências Recebidas	409,53	-	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.619.150,74	1.832.679,80	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	208.358.618,31	168.072.237,16	Pagamentos Extraorçamentários	71.904.198,78	65.397.005,62
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	49.181.771,41	38.247.537,82	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	46.268.601,35	44.418.693,28
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	158.637.263,23	129.470.820,58	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25.452.013,24	20.897.797,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	205.079,91	86.111,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	183.584,17	80.514,95
Outros Recebimentos Extraorçamentários	334.503,76	267.767,74	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	13.511,83	27.311,12			
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	539,40			
Anecadação de Outra Unidade	320.991,93	239.917,22			
Saldo do Exercício Anterior	45.263.115,83	44.553.527,56	Saldo para o Exercício Seguinte	42.081.166,93	39.277.790,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	45.263.115,83	44.553.527,56	Caixa e Equivalentes de Caixa	42.081.166,93	39.277.790,87
TOTAL	594.945.359,96	523.350.829,05	TOTAL	594.945.359,96	523.350.829,05

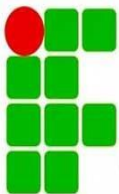


Gráfico 19 – Ingressos Financeiros – AV%

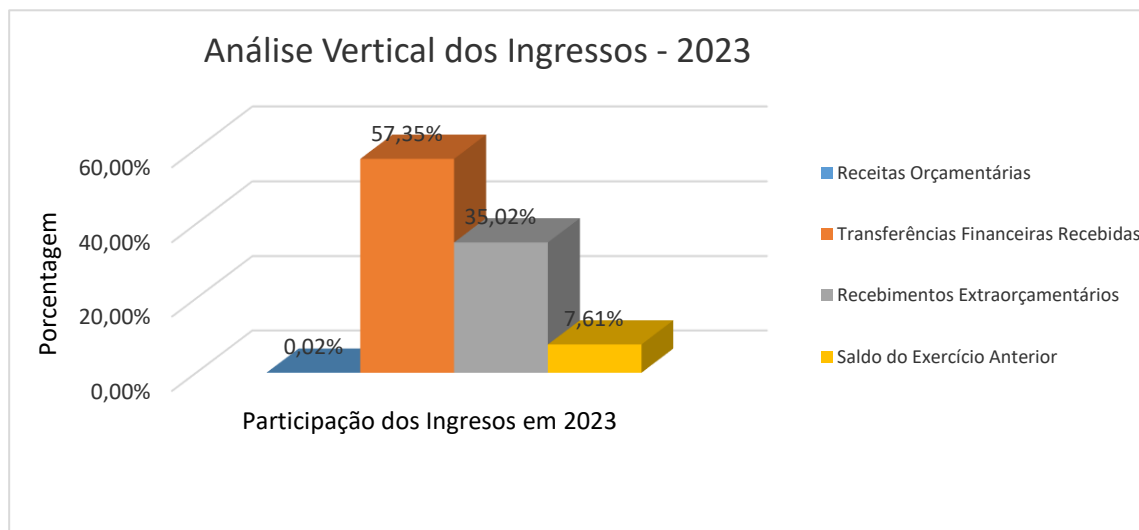
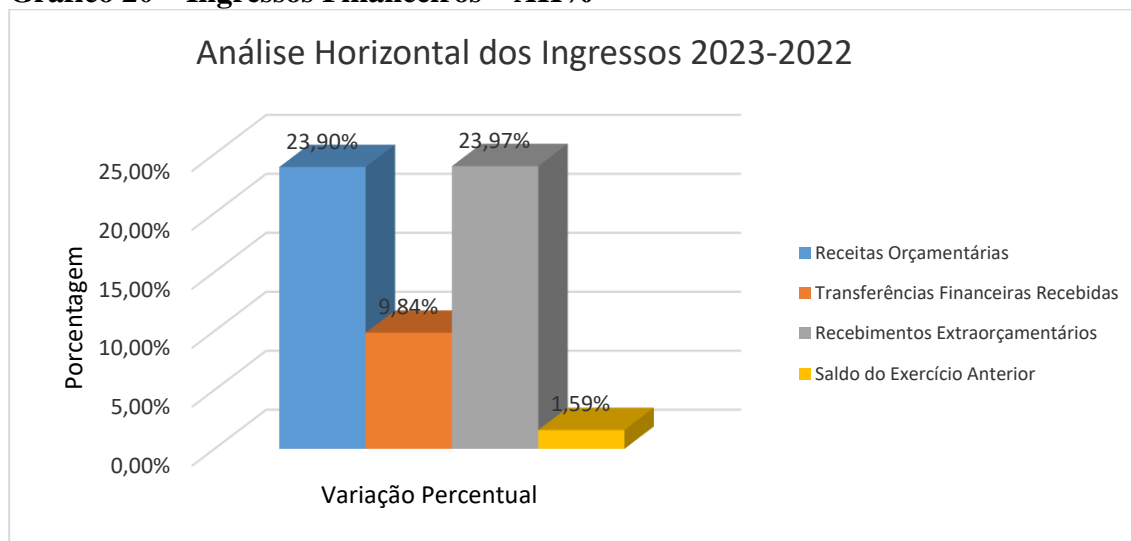
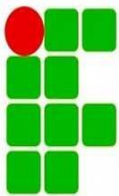


Gráfico 20 – Ingressos Financeiros – AH%



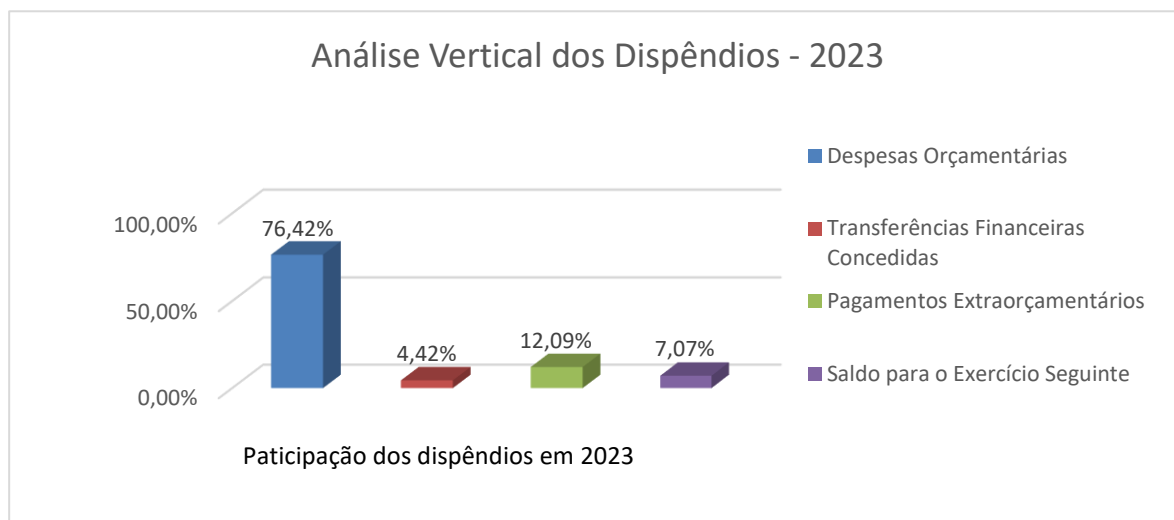
Ingressos

- 1 – As transferências financeiras recebidas representam 57,35% no trimestre.
- 2 - Os recebimentos extraorçamentários representam 35,02% no trimestre.
- 3 – Os RPNP tiveram um acréscimo no trimestre relativo ao 2º trimestre de 2022 de 22,53%.
- 4 – As transferências financeiras recebidas representam um acréscimo de 9,84% relativo ao 2º trimestre de 2022.
- 5 – As receitas orçamentárias tiveram um acréscimo de 23,90% relativa ao 2º trimestre de 2022.
- 6 – As receitas orçamentárias representam 0,02% no trimestre.
- 7 – Saldo do exercício anterior representa 7,61% no trimestre.

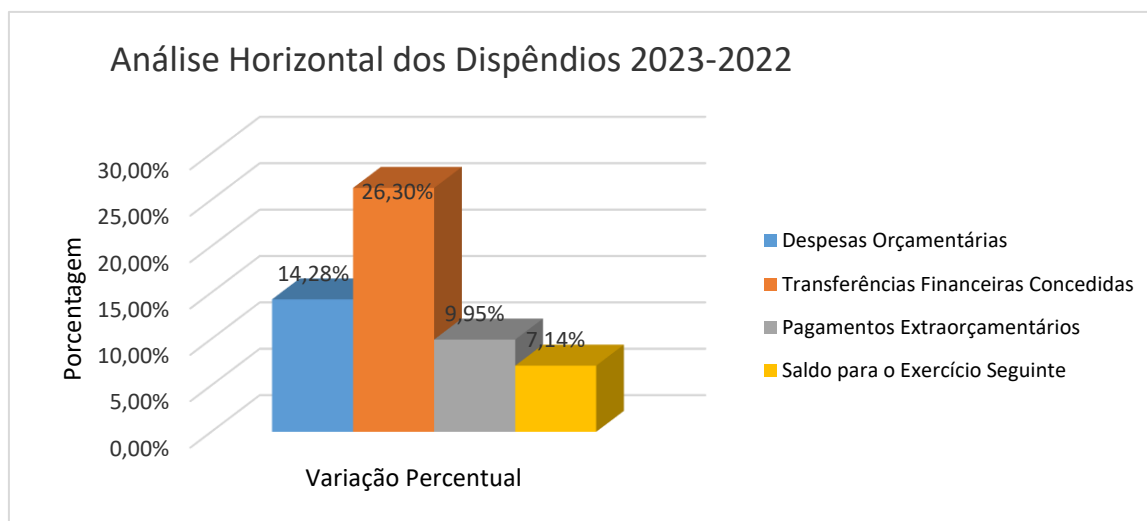


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráficos 21 – Dispêndios Financeiros – AV%

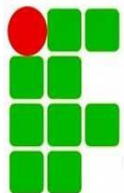


Gráficos 22 – Dispêndios Financeiros – AH%



Dispêndios

- 8 – Os dispêndios no item vinculadas representaram 15,28% no trimestre.
- 9 – As despesas extraorçamentárias representaram 12,08% no trimestre.
- 10 – Em relação ao 2º trimestre de 2022 o pagamento de RPNP cresceu 21,79%.
- 11 – As despesas extraorçamentárias tiveram um acréscimo de 9,95% relativo ao 2º trimestre de 2022.
- 12 - As despesas orçamentárias tiveram um acréscimo de 14,28% relativo ao 2º trimestre de 2022.
- 13 – As despesas orçamentárias representam 76,42% no trimestre.
- 14 – As transferências financeiras concedidas representam 4,42% no trimestre.
- 15 – Saldo para o exercício seguinte representam 7,07% no trimestre.



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

9 – Demonstrações de Variações Patrimoniais – DVP

Tabela 20 – Demonstrações de Variações Patrimoniais 2º trimestre 2023

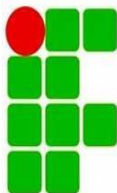


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 13/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DA PARAIBA - AJUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	366.212.595,06	312.366.659,65
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesses das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	96.766,78	78.701,36
Venda de Mercadorias	-	2.299,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	96.766,78	78.402,36
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Ratuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	342.365.192,71	311.912.392,88
Transferências Intragovernamentais	341.213.815,17	310.636.433,05
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.151.377,54	1.275.959,83
Valorização e Ganhos of Ativos e Desincorporação de Passivos	23.415.523,70	117.522,54
Reavaliação de Ativos	-	106.422,28
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	48.191,81	11.580,86
Ganhos com Desincorporação de Passivos	23.369.331,89	539,40
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	335.111,87	257.042,87
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo da Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

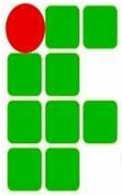
EMIÇÃO
13/07/2023

PAGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	335.111,87	257.042,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	362.845.095,73	332.871.247,80
Pessoal e Encargos	236.086.828,36	217.021.308,28
Remuneração a Pessoal	197.940.289,94	181.259.695,30
Encargos Patronais	37.314.788,84	35.144.283,24
Benefícios a Pessoal	768.589,58	432.909,84
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	57.200,00	184.436,88
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	58.788.882,87	55.810.307,85
Aposentadorias e Reformas	39.487.236,07	38.296.776,77
Pensões	7.273.097,35	6.824.927,96
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	12.028.549,25	10.488.603,52
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	32.088.989,20	28.382.988,33
Uso de Material de Consumo	4.019.615,86	3.282.974,12
Serviços	23.712.450,87	18.428.532,07
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.356.922,87	4.671.492,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	13.487,05	21.123,70
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	11.850,88	21.123,70
Variações Monetárias e Cambiais	580,10	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.076,07	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	27.530.032,85	21.789.822,86
Transferências Intragovernamentais	26.304.095,02	20.827.080,38
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	72.016,36	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	8.455,00	8.344,75
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.145.486,27	954.397,53
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.545.785,15	6.135.572,14
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	26.530,00	-
Incorporação de Passivos	2.461.093,30	6.059.953,53
Desincorporação de Ativos	58.161,85	75.618,61



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO
13/07/2023

PAGINA
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	184.379,44	189.873,76
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	124.620,52	129.775,01
Contribuições	59.758,92	60.098,75
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custo dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.623.711,21	5.740.241,10
Premiações	-	600,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.599.641,62	5.732.592,02
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	24.069,59	7.049,08
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	3.367.499,33	-20.505.588,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

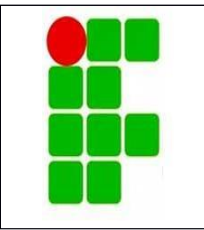


Gráfico 23 – Variações Patrimoniais Aumentativas – AV%

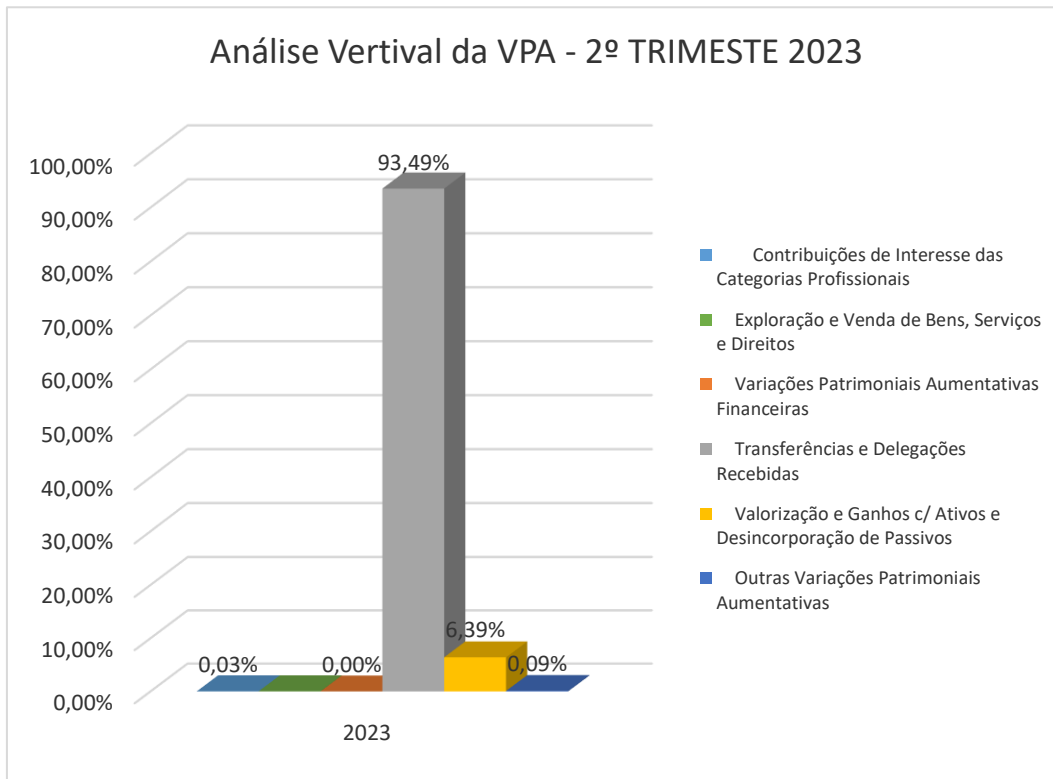
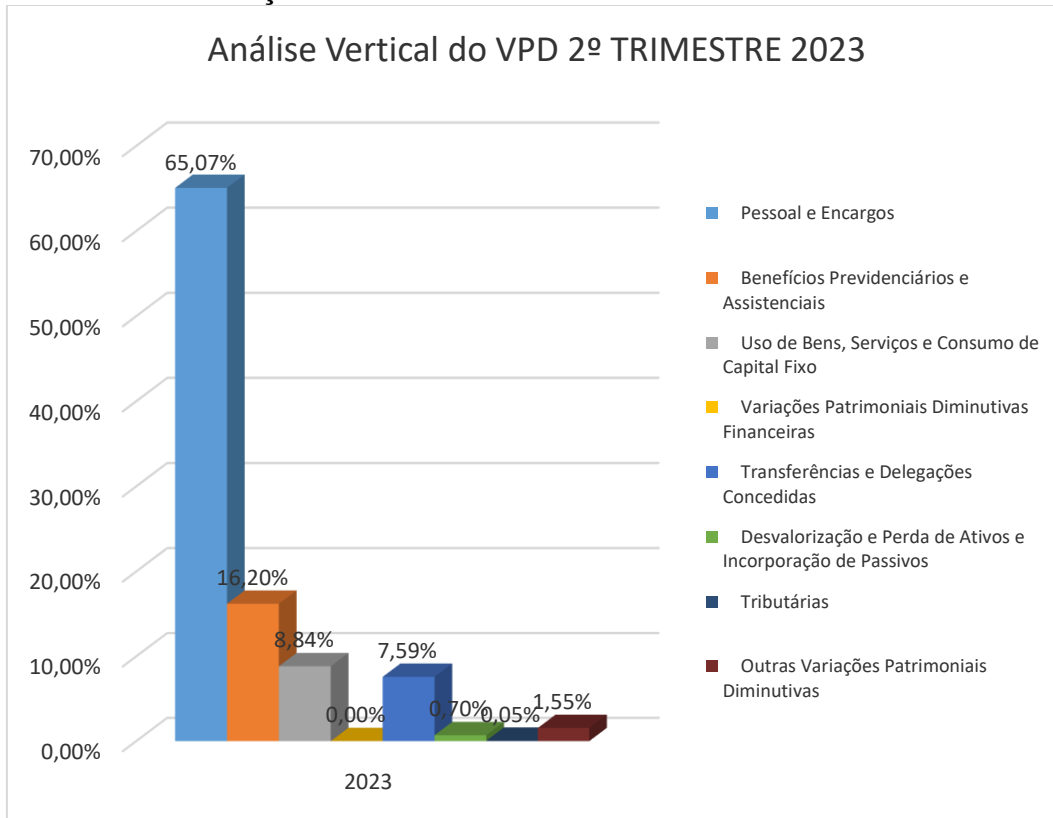


Gráfico 24 – Variações Patrimoniais Diminutivas – AV%



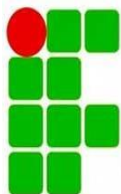


Gráfico 25 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AH%

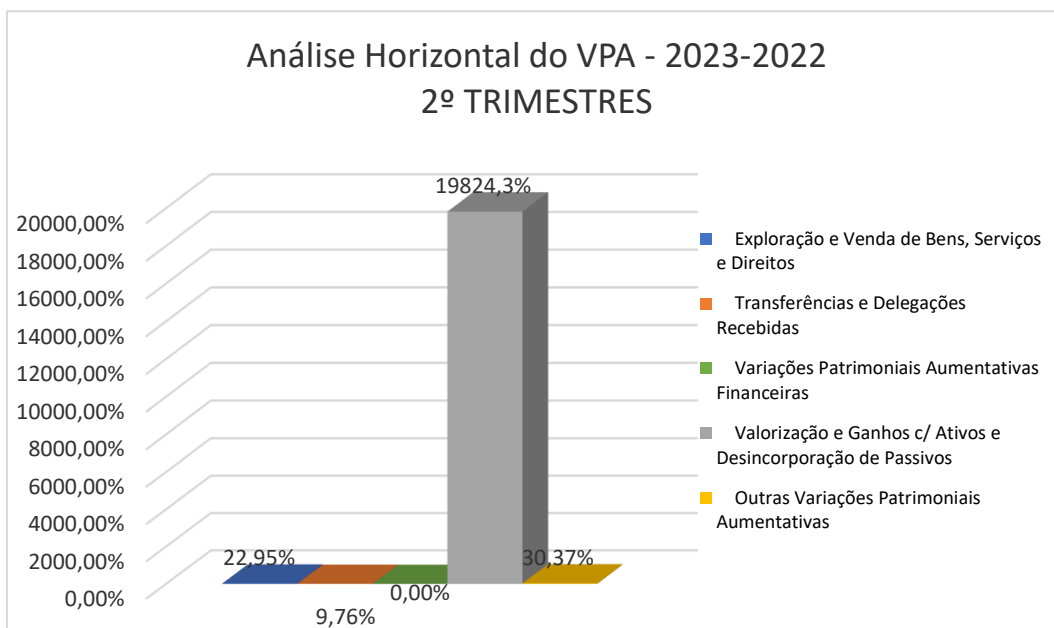
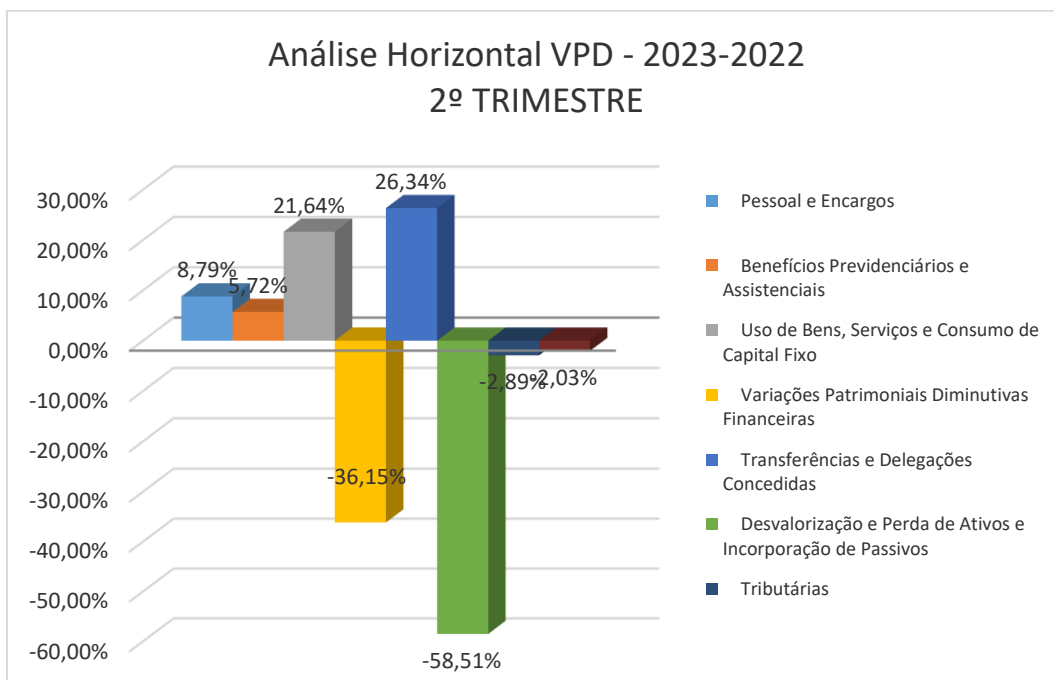
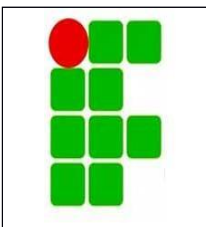


Gráfico 26 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AH%



Transferências e delegações recebidas

O grupo transferências e delegações recebidas reflete a variação aumentativa do patrimônio da instituição por recebimento de repasses, sub-repasses, doações e transferências de ativos. Este grupo representa 93,49% do total das variações patrimoniais aumentativas e teve um aumento de 9,79% em relação ao que a instituição tinha variado no 2º



trimestre do ano anterior. A maior parte dessas transferências recebidas é referente a repasses da setorial financeira para cumprimento das obrigações orçamentárias do instituto.

Esses são valores das divisões das contas sub-repasse e sub-repasse rap. 451120200 e 451220100.

Valorizações e ganhos com ativo e desincorporação de passivos

O grupo valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos é composto basicamente das reavaliações ocorridas anualmente nos bens imóveis cadastrados no spiunet como de propriedade do IFPB. Tal reavaliação é realizada pela coordenação de obras e engenharia do IFPB e remetida a Diretoria de Patrimônio da Reitoria para registro no sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial da união, o spiunet e a ratificação contábil dos valores pela coordenação de contabilidade. O grupo representa 6,39% do total das variações patrimoniais aumentativas.

Transferências e delegações concedidas

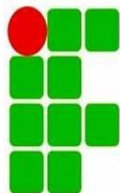
O grupo representa a quarta maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, se compõe basicamente de repasses e sub-repasses concedidos pelas unidades orçamentárias. A participação desse grupo nas VPDs é de aproximadamente 7,52% e teve acréscimo também de aproximadamente de 26,34% em relação ao mesmo período do 2º trimestre do ano anterior.

Pessoal e Encargos

O grupo representa a primeira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 64,47% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 2º trimestre do ano anterior de 8,79%.

Benefícios previdenciários e assistenciais

O grupo representa a segunda maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 15,63% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 1º trimestre do ano anterior de 1,04%.



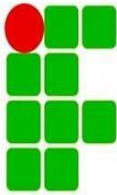
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

10 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – DFC

Tabela 21 – Demonstrações de Fluxo de Caixa Segundo Trimestre

TÍTULO		EXERCÍCIO	PERÍODO
		2023	SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS		EMISSÃO	PÁGINA
SUBTÍTULO		13/07/2023	1
ORGÃO SUPERIOR		VALORES EM UNIDADES DE REAL	
26417 - INST FED DE EDUC, CIENC E TEC DA PARAIBA - AUTARQUIA			
26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO			

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	10.177.505,97	1.163.190,53
INGRESSOS	341.849.697,68	311.051.631,97
Recetta Tributária	-	-
Recetta de Contribuições	-	-
Recetta Patrimonial	62.703,27	24.411,39
Recetta Agropecuária	-	2.290,00
Recetta Industrial	-	-
Recetta de Serviços	32.967,44	51.990,97
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Recettas Derivadas e Originárias	14.119,04	9.929,92
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	341.739.887,01	310.963.000,69
Ingressos Extracorporatórios	205.079,91	66.111,02
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	539,40
Transferências Financeiras Recebidas	341.213.815,17	310.636.433,05
Arrecadação de Outras Unidades	320.991,93	239.917,22
DESEMBOLSOS	-331.672.191,69	-309.888.441,44
Pessoal e Demais Despesas	-268.813.952,08	-254.645.438,53
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-18.737,53	-31.362,84
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-41.766.738,26	-41.716.710,90
Saúde	-	-3.570,21
Trabalho	-	-
Educação	-227.019.968,12	-212.339.302,63
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-447.275,20
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-22.207,39



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 28417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO
13/07/2023

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-112.320,48
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	13.511,83	27.311,12
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-36.370.560,42	-34.335.407,98
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-36.290.639,06	-34.327.062,83
Outras Transferências Concedidas	-79.921,36	-8.344,75
Outros Desembolsos Operacionais	-26.487.879,19	-20.907.595,33
Despêndios Extraorçamentários	-183.584,17	-80.514,95
Transferências Financeiras Concedidas	-26.304.095,02	-20.827.080,38
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.350.454,87	-6.438.927,22
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.350.454,87	-6.438.927,22
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.354.734,87	-6.399.907,22
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-4.720,00	-39.020,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.181.948,90	-5.275.736,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	45.263.115,83	44.553.527,96
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	42.081.166,93	39.277.790,87

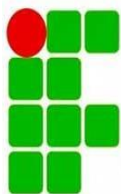
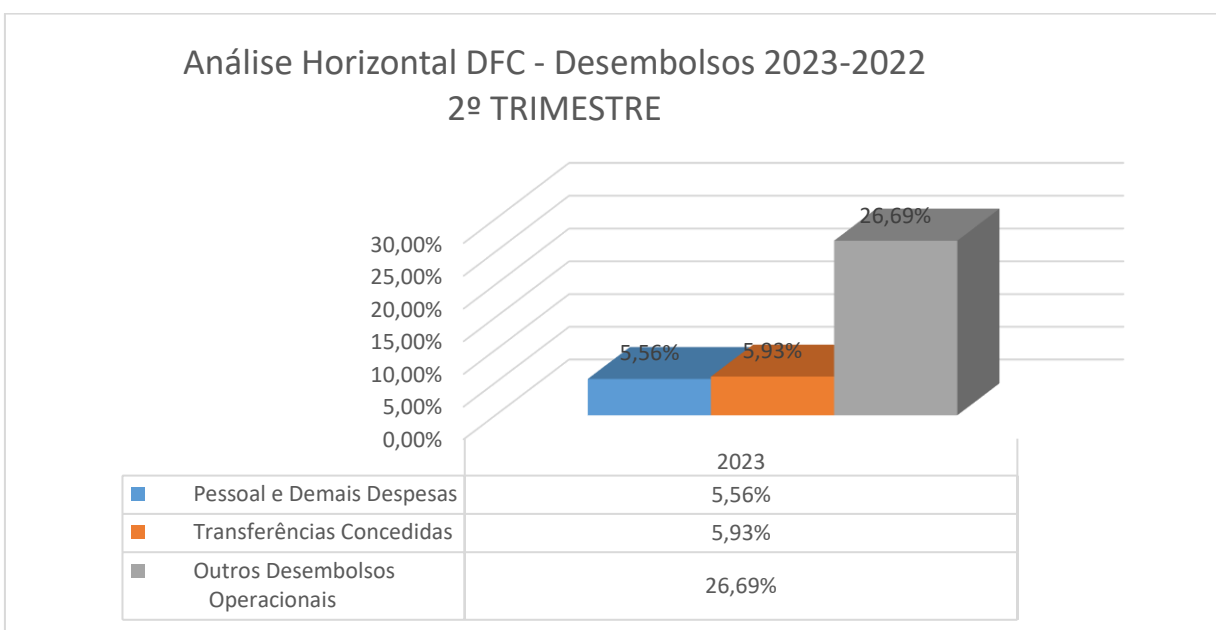
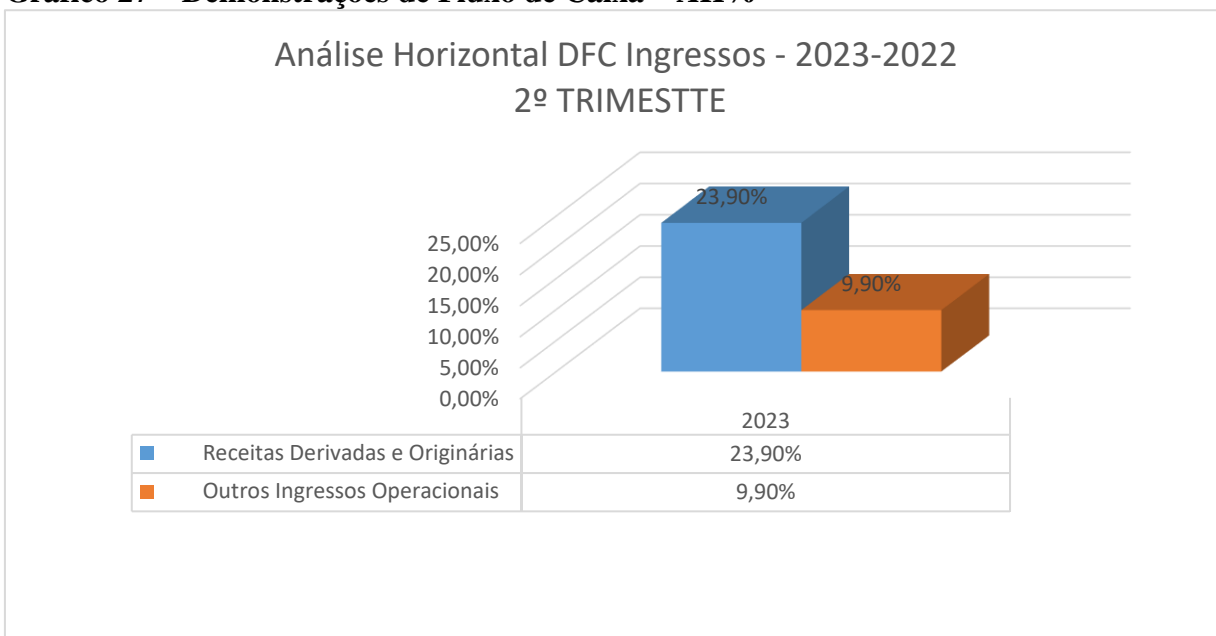


Gráfico 27 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – AH%

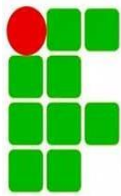


Ingressos

Outros ingressos das operações representam 99,97% dos ingressos de receitas do trimestre.

Os ingressos de transferências financeiras recebidas representaram um aumento de 9,84% relativo ao 2º trimestre de 2022.

Os ingressos no 2º trimestre de 2023 representaram um acréscimo de 9,90% em relação ao 2º trimestre de 2022.



Desembolsos

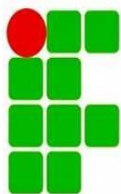
Os desembolsos 81,05% foram gastos com pessoal e demais despesas no trimestre.

Os desembolsos para Educação representaram 68,45% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 6,91% relativo ao 2º trimestre de 2022.

Os desembolsos no 2º trimestre de 2023 representaram um acréscimo de 7,03% em relação ao 2º trimestre de 2022.

As transferências concedidas representaram 10,96% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 5,93% relativo ao 2º trimestre de 2022.

Outros desembolsos operacionais representaram 7,99% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 26,69% relativo ao 2º trimestre de 2022.



11 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, nos usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do 2º(segundo) trimestre de 2023, 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.

Em 30/06/2023, o IFPB apresentou um imobilizado de R\$ 499.264.183,72 (quatrocentos e noventa e nove milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, cento e oitenta e três reais e setenta e dois centavos).

Neste relatório concluímos que a Reitoria, e os Campi Campina Grande, João Pessoa, Itabaiana são responsáveis por 82% do total a ser quitado e os fornecedores do IFPB mais significativos são as empresas: CLAREAR COMÉRCIO E SERVIÇO, L & L ENGENHARIA, CONSTRUTORA AURÉLIO E ATITUDE TERCEIRIZAÇÃO que representam 43% do total a ser pago.

Contudo, a conta obrigações contratuais de Produtos e Serviços teve saldo de R\$ 94.826.959,60 (noventa e quatro milhões, oitocentos e vinte e seis mil, novecentos e cinquenta e nove reais e sessenta centavos) em 30/06/2023, onde destas obrigações, aproximadamente, 96% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Já chegando ao fim, analisamos os restos a pagar mostrando que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus Campina Grande, Campus João Pessoa, Campus Cajazeiras e Campus Sousa, totalizando 87,4%, conforme a **Tabela 16**. Além desses números, de acordo coma a **Tabela 18**, cerca de 79% do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa Investimentos.

E por fim, em 30/06/2023 tivemos um intangível com saldo de R\$ 723.779,48 (setecentos e vinte e três milhões, setecentos e setenta e nove reais e quarenta e oito centavos).

OBSERVAÇÃO FINAL

A Coordenação de Contabilidade do IFPB vem realizando encontros semestrais com os contadores responsáveis pelos Campi para verificar e buscar possíveis soluções para as mais variadas questões contábeis inerentes ao Órgão 26417.