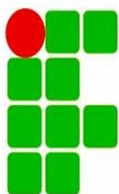


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS

4º 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 - 4º 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

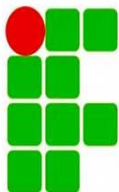
EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

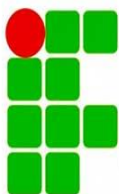
Marcelo Pereira Araújo

Josivaldo de Almeida



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	4
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	5
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	7
PROVISÕES	10
IMOBILIZADO	11
INTANGÍVEL	17
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	17
CONSIDERAÇÕES FINAIS	20



1. INTRODUÇÃO

A ciência contábil tem como finalidade principal, registrar os atos e fatos a fim de fornecer 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 orçamentária e financeira refletindo o patrimônio público e suas variações.

Para melhor externar a execução orçamentária, 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.

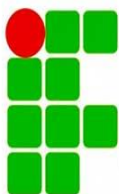
Estas notas proporcionam informações sobre a elaboração das demonstrações contábeis, determinada conta ou saldos e fatos que podem alterar futuramente a situação patrimonial.

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, provisões, restos a pagar, imobilizado e o intangível, existentes nesta instituição. Para melhor entendimento utilizamos a análise horizontal para algumas contas e a 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 matérias-primas, mercadorias 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, aluguéis e todas as outras contas a pagar.

Em 31/12/2017, o Instituto Federal da Paraíba apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.086.186,69 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo o total desse valor de obrigações a curto prazo.

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

A seguir, mostraremos a tabela referente ao saldo desta conta com a respectiva análise horizontal da mesma.

Tabela 01 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

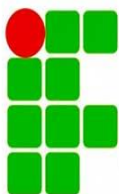
CONTA	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
CIRCULANTE	2.086.186,69	2.630.820,49	79,30%
NACIONAIS	2.086.186,69	2.630.820,49	79,30%
TOTAL	2.086.186,69	2.630.820,49	79,30

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

Na continuação, apresentaremos o gráfico 01 relacionando as unidades gestoras contratantes que compõe o saldo dos valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar neste trimestre analisado.

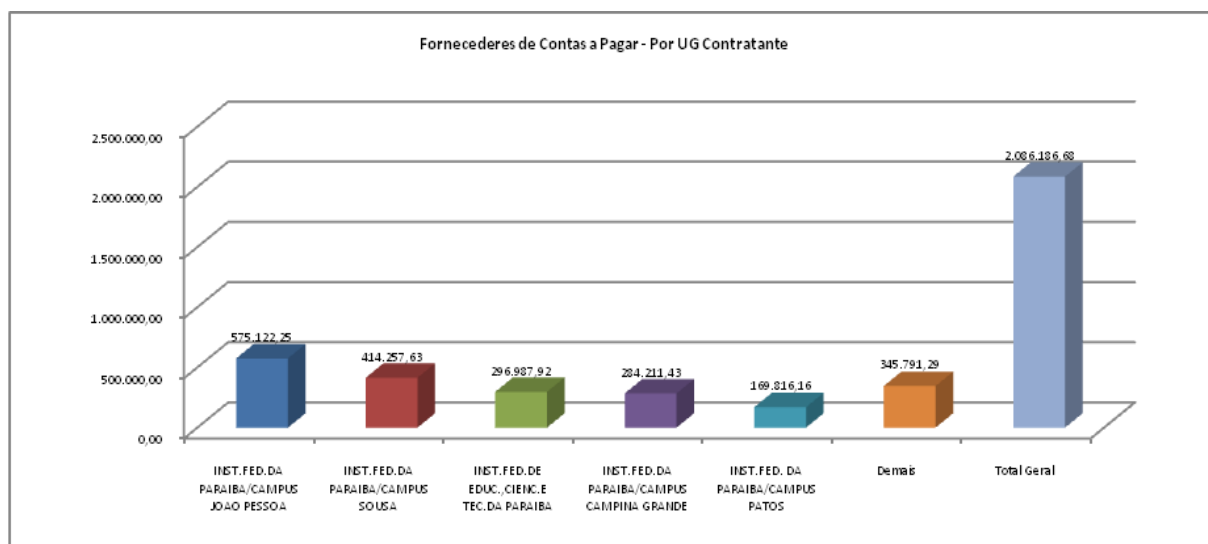
Tabela 02 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

Mês Lançamento		31/12/2017	Em Reais(R\$)
Unidade Gestora	Unidade Gestora	Total	
158469	INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS JOAO PESSOA	575.122,25	27,57%
158279	INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS SOUSA	414.257,63	19,86%
158138	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA	296.987,92	14,24%
158281	INST.FED.DA PARAIBA/CAMPUS CAMPINA GRANDE	284.211,43	13,62%
158470	INST.FED. DA PARAIBA/CAMPUS PATOS	169.816,16	8,14%
	Demais	345.791,29	16,58%
	Total Geral	2.086.186,68	100,00%



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

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



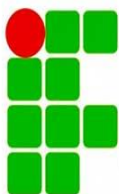
Fonte: SIAFI 2017.

As unidades gestoras 158469, – Campus João Pessoa, 158279 - Campus Sousa e 158138 - Reitoria são responsáveis por 61,67% do total a serem pagos.

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

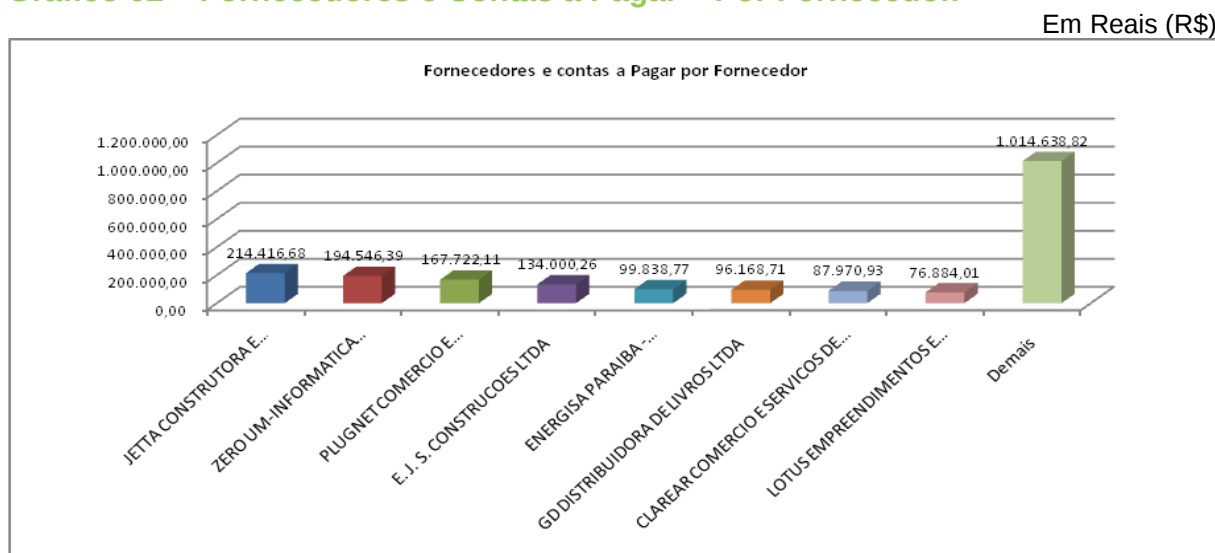
Tabela 03 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Fornecedores		Curto Prazo	%
12209832000100	JETTA CONSTRUTORA E CONSULTORIA LTDA - EPP	214.416,68	10,28%
40873234000168	ZERO UM-INFORMATICA ENGENHARIA E REPRESENTACOES LTDA	194.546,39	9,33%
02213325000269	PLUGNET COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA.	167.722,11	8,04%
70108204000126	E. J. S. CONSTRUÇOES LTDA	134.000,26	6,42%
09095183000140	ENERGISA PARAIBA - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A	99.838,77	4,79%
02755013000104	GD DISTRIBUIDORA DE LIVROS LTDA	96.168,71	4,61%
02567270000104	CLAREAR COMERCIO E SERVICOS DE MAO DE OBRA - EIRELI -	87.970,93	4,22%
09634753000123	LOTUS EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA - ME	76.884,01	3,69%
Demais	Demais	1.014.638,82	48,64%
Total Geral		2.086.186,68	100,00%



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

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



Fonte: SIAFI 2017.

Em relação aos fornecedores JETTA, ZERO UM, PLUGNET, E.J.S CONSTRUÇÕES, eles representam 34,07% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- 12.209.832/0001-00 – Jetta Construtora e Consultoria LTDA: Execução de remanescente de obra da construção do bloco da unidade acadêmica de gestão e negócios do Campus João Pessoa.

- 40.873.234/0001-68 - ZERO UM-INFORMÁTICA ENGENHARIA E REPRES. LTDA: Serviços de ampliação da rede de cabeamento, com substituição, correção, atualização, otimização e expansão tecnológica da infraestrutura da rede lógica do Campus João Pessoa do IFPB.

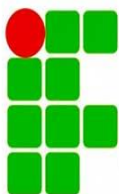
- 02.213.325/0002-69 - PLUGNET COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA: Aquisição de material permanente (microcomputador) pela Reitoria do IFPB para o Campus avançado de Soledade/IFPB.

- 70.108.204/0001-26 - E. J. S. CONSTRUÇOES LTDA: Obras realizadas nos Campi de Patos e Cabedelo/IFPB.

3 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em Dezembro de 2017, o Instituto Federal da Paraíba possuía um saldo de R\$ 79.145.634,70 relacionados a obrigações contratuais.

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

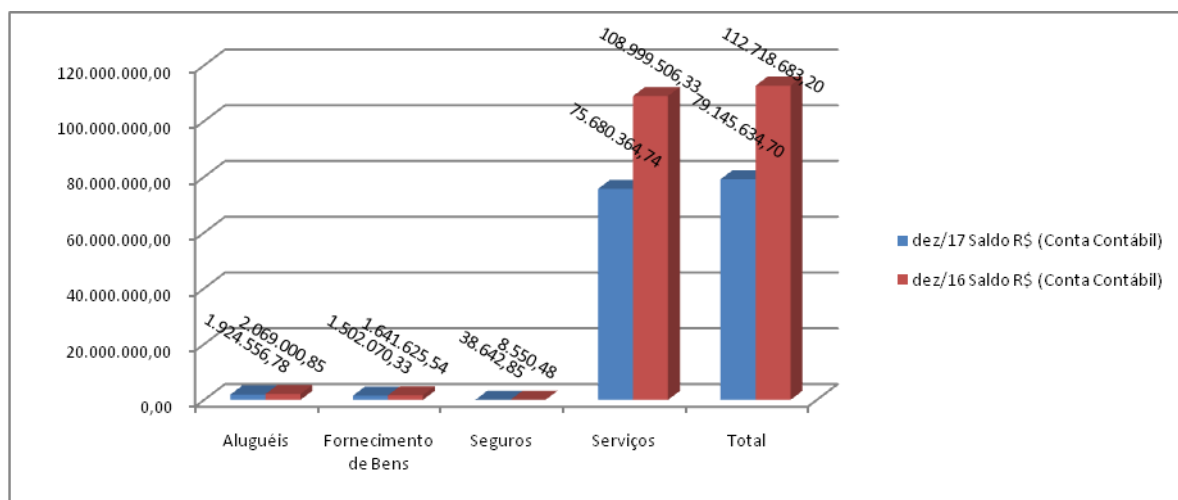


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Composição.

Em Reais (R\$)

Mês Lançamento	31/12/2017	31/12/2016	
Obrigações Contratuais	Total	Total	%
Aluguéis	1.924.556,78	2.069.000,85	93,02%
Fornecimento de Bens	1.502.070,33	1.641.625,54	91,50%
Seguros	38.642,85	8.550,48	451,94%
Serviços	75.680.364,74	108.999.506,33	69,43%
Total Geral	79.145.634,70	112.718.683,20	70,22%



Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

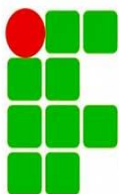
As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 95,62%) do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 12/2017. Em comparação ao exercício de 2016, houve uma expressiva diminuição de 30,57% em virtude da redução do quadro de pessoal das empresas prestadoras de serviços de locação de mão de obra e execução das obras de engenharia.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 12/2017.

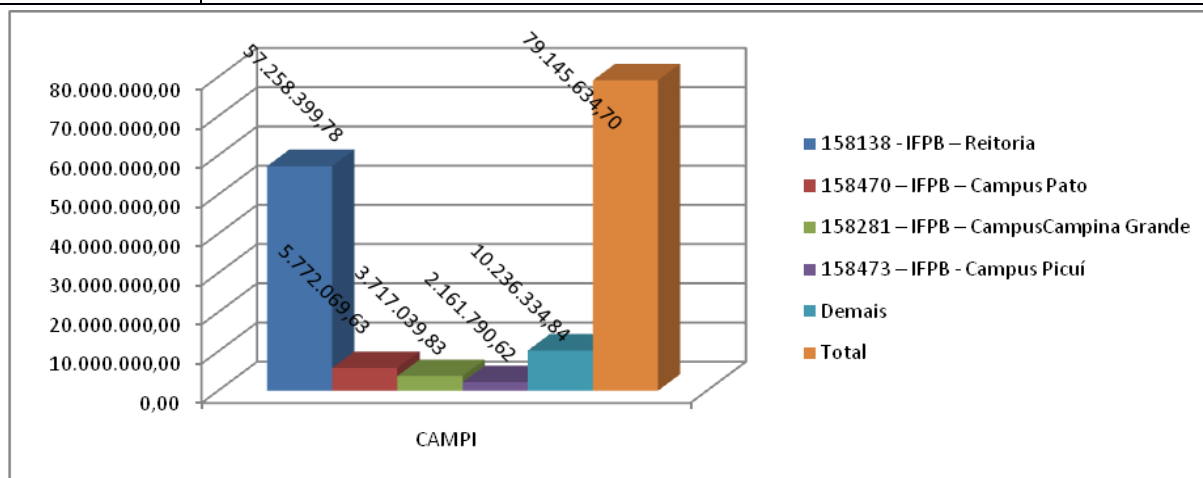
Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Em Reais (R\$)

Unidade Gestora	31/12/2017	AV (%)
158138 - IFPB – Reitoria	57.258.399,78	72,35%
158470 – IFPB – Campus Patos	5.772.069,63	7,29%
158281 – IFPB – Campus Campina Grande	3.717.039,83	4,70%
158473 – IFPB - Campus Picuí	2.161.790,62	2,73%
Demais	10.236.334,84	12,93%
Total Geral	79.145.634,70	100,00%



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



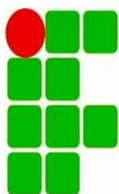
Fonte: SIAFI 2017.

As Unidades Gestoras 158138 – Reitoria, 158470 – Campus Patos, 158281- Campus Campina Grande e 158473 – Campus Picuí são responsáveis por 87,07% do total contratado.

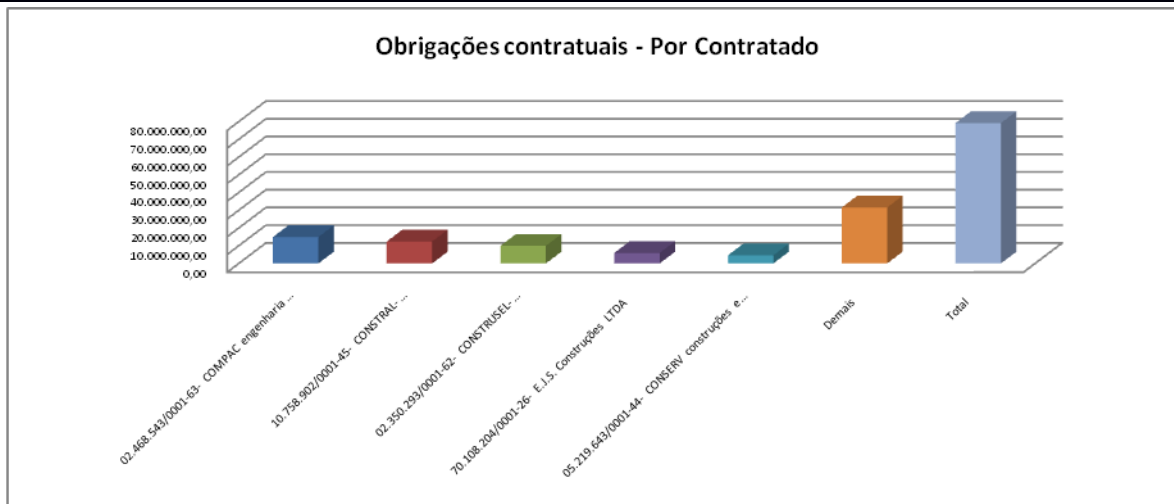
Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 12/2017.

Gráfico 05 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Contratados	Em Reais (R\$)	
	31/12/2017	AV (%)
02.468.543/0001-63- COMPAC engenharia LTDA	14.889.160,79	18,81%
10.758.902/0001-45- CONSTRAL-Construt/Consult. Sto.Antonio LTDA	12.346.312,92	15,60%
02.350.293/0001-62- CONSTRUSEL-Construções e Serviços LTDA	9.914.347,44	12,52%
70.108.204/0001-26- E.J.S. Construções LTDA	5.888.085,00	7,44%
05.219.643/0001-44- CONSERV construções e serviços LTDA	4.573.123,83	5,78%
Demais	31.534.604,72	39,85%
Total Geral	79.145.634,70	100%



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



Fonte: SIAFI 2017.

Em relação aos contratados COMPAC, CONSTRAL, CONSTRUSEL e E.J.S, eles representam 54,37% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- **COMPAC Engenharia LTDA:** Construção do Campus Santa Rita e Campus Itabaiana. O saldo ainda não foi baixada conforme cancelamento de contrato com a empresa;

- **CONSTRAL-Construtora e consultoria Sto Antônio LTDA:** Construção do Campus Catolé do Rocha conforme contrato 77/2015 e construção remanescente do Campus Santa Rita conforme contrato 40/2016;

- **CONSTRUSEL Construções e Serviços LTDA:** Contratação de empresa especializada para execução de serviço do remanescente da obra de construção do Campus Itabaiana IFPB. Contrato 038/2016, Válido até 22/12/2018;

- **E.J.S. Construções LTDA:** Contratação de obras do Campus Cabedelo e Patos que não foram baixados da conta de contratos no momento do pagamento.

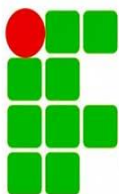
4 – PROVISÕES

Provisão é uma reserva de um valor para atender a despesa que se espera ocorrer. A provisão visa a cobertura de um gasto já considerado certo ou de grande possibilidade de ocorrência.

As provisões representam expectativas de perdas de ativos ou estimativas de valores a desembolsar que, apesar de financeiramente ainda não efetivadas, derivam de fatos geradores contábeis já ocorridos.

Em 31/12/2017, o Órgão apresentou um saldo de R\$ 2.431,67 reais relacionado a provisões.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição das provisões, para os exercícios de 2017 e 2016.



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

Tabela 04 – Provisões – Composição.

CONTA	Em Reais (R\$)		
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
Provisões a curto prazo	2.431,67	4.762,52	51%
Provisões a longo prazo	0,00	0,00	
Total	2.431,67	4.762,52	51%

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

Provisões a Curto Prazo.

O item provisões de Curto Prazo, do Passivo Circulante, é constituído por 100% do valor.

As provisões de curto prazo estão distribuídas por Unidade Gestora conforme a tabela a seguir.

Tabela 05 – Provisões de Curto Prazo por unidade gestora

Unidade Gestora	Em Reais (R\$)	
	31/12/2017	AV (%)
158138 – IFPB Reitoria	2.431,67	100%
Total	2.431,67	100%

Fonte: SIAFI 2017

A Unidade Gestora 158138 é responsável por 100% do total das provisões a curto prazo.

Tabela 06 – Provisões de Curto Prazo – Composição.

CONTA	Em Reais (R\$)		
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)
Provisão para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	2.431,67	4.762,52	51%
TOTAL	2.431,67	4.762,52	51%

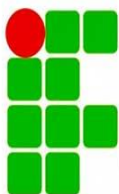
Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

A provisão para riscos trabalhista é a mais relevante dentre as de curto prazo.

5- IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a 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



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

benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em Dezembro de 2017, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 387.716.663,94 relacionados a imobilizado.

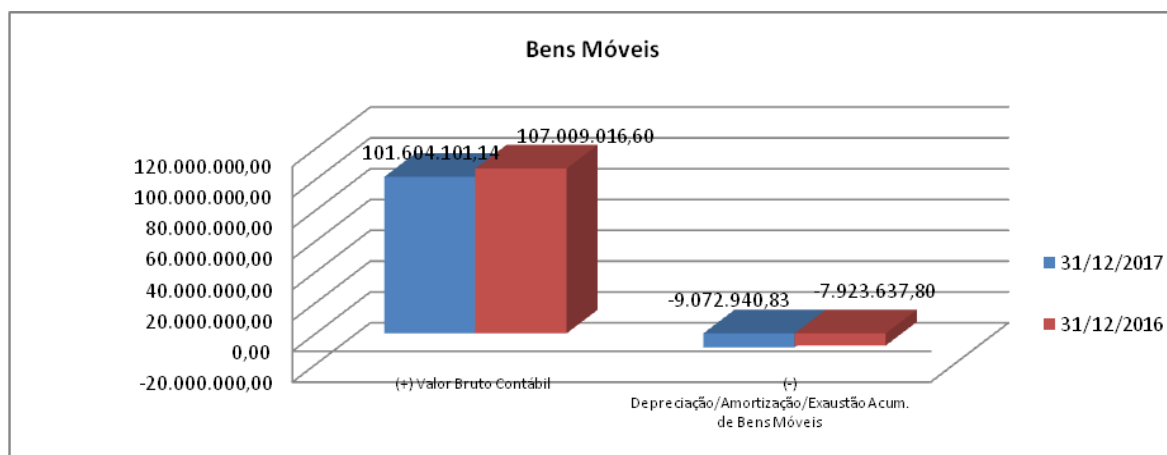
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2017 e 2016.

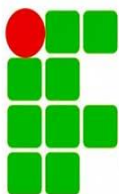
TABELA 07 – Imobilizado

CONTA	31/12/2017	31/12/2016	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	101.604.101,14	107.009.016,60	95%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(9.072.940,83)	(7.923.637,80)	114%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	296.221.118,08	269.159.935,26	110%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(1.035.614,45)	(305.794,21)	338%
(+) Valor Bruto Contábil	387.716.663,94	367.939.519,85	105%

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

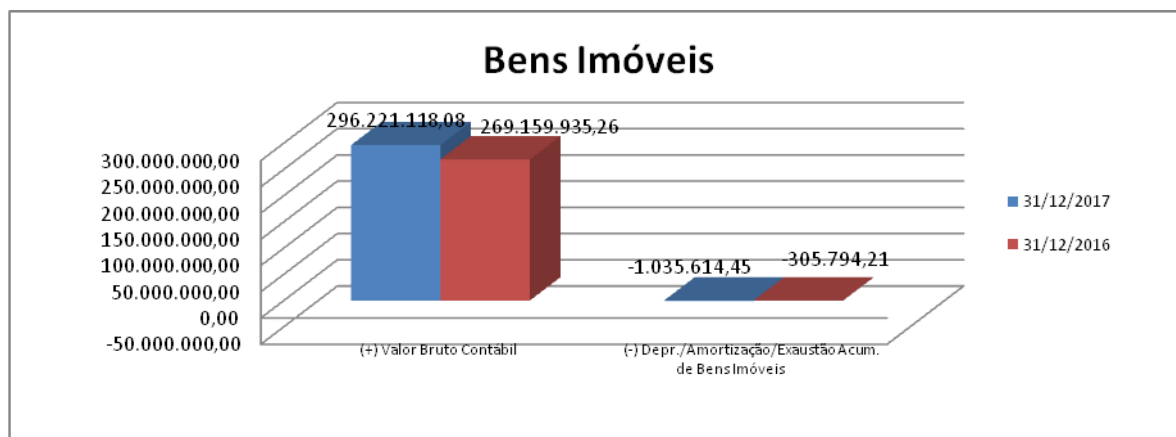
GRÁFICO 06 – BENS MÓVEIS





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

GRÁFICO 07 - BENS IMÓVEIS



5.1 BENS MÓVEIS

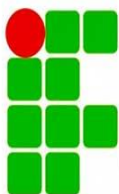
Os Bens Móveis do nosso órgão 26417, em 31/12/2017 totalizavam R\$ 92.531.160,31 milhões e este valor estar distribuído em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 08 – Bens Móveis – Composição

	31/12/2017	31/12/2016	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	25.805.964,70	29.453.127,33	87%
Bens de Informática	24.265.502,53	24.257.633,97	100%
Móveis e Utensílios	22.489.579,91	23.593.957,51	95%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.893.423,53	9.894.724,16	100%
Veículos	13.442.403,39	19.437.106,52	69%
Armamentos	0,00	0,01	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24.205,01	24.205,01	100%
Demais Bens Móveis	5.683.022,07	348.261,76	1.631%
Depreciação / Amortização Acumulada	(9.072.940,83)	(7.923.637,80)	114%
Total Geral	92.531.160,31	99.085.378,47	93%

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 78,41% referem-se a máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática e móveis e utensílios.



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

5.2 BENS IMÓVEIS

Os Bens Imóveis da União em Dezembro de 2017 totalizavam R\$ 295.185.503,63 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

TABELA 09 - Bens Imóveis – Composição.

CONTA	31/12/2017	31/12/2016	AH(%)
Bens de Uso Especial	200.312.745,54	191.001.999,69	104%
Bens Imóveis em Andamento	88.579.833,06	71.112.474,55	124%
Instalações	1.170.075,17	893.367,47	131%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.035.614,45)	(305.794,21)	338%
Total Geral	295.185.503,63	268.854.141,05	109%

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 97,86% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 295.185.503,63 em Dezembro 2017 em valores brutos.

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

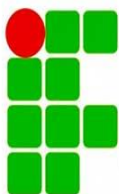
Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição

CONTA	31/12/2017	31/12/2016	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	3.863.461,97	3.863.461,97	100%
Imóveis de Uso Educacional	187.505.154,89	177.297.154,72	105%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	8.944.128,68	9.841.383,00	90,88%
Total Geral	200.312.745,54	191.001.999,69	104%

Fonte: SIAFI 2016 e 2017.

(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.



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

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 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 informado 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.

(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: 23381.001935.2017-28.

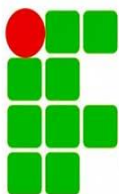
(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

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



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

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 (PIPCP) 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.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 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:

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

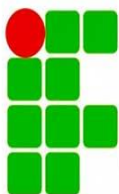
Kd = coeficiente de depreciação

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 cálculo de depreciação dos bens imóveis cadastrados no Spiunet do órgão está sendo realizado pela SPU – Secretaria de Patrimônio da União.



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.

O órgão 26417 efetuou ajuste de exercícios anteriores com contrapartida da conta obras em andamento em virtude de baixas em obras com termo de recebimento definitivo de anos anteriores conforme processos: 23000.002659.2017-52; 23000.002657.2017-63; 23000.002655.2017-74 e 23381.005511.2017-32.

6 – INTANGÍVEL

Tabela 11 – Intangível – Composição.

CONTA	31/12/2017	31/03/2017	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	125.323,08	125.323,08	100%
Software com Vida Útil Indefinida	507.791,40	507.791,40	100%
Total	633.114,48	633.114,48	100%

Fonte: SIAFI, 2017.

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

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

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

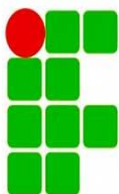
Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível

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

7 - 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 aquelas 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. E os restos a pagar não



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

processados são aquelas despesas orçamentária que ainda não chegou à fase de liquidação no exercício financeiro.

Serão inscritas em restos a pagar as despesas liquidadas e não pagas no exercício financeiro, ou seja, aquelas despesas em que a o Instituto assumiu a obrigação contratual de serviço, obra ou material que tenha sido prestado ou entregue e aceito pelo contratante, (instituto).

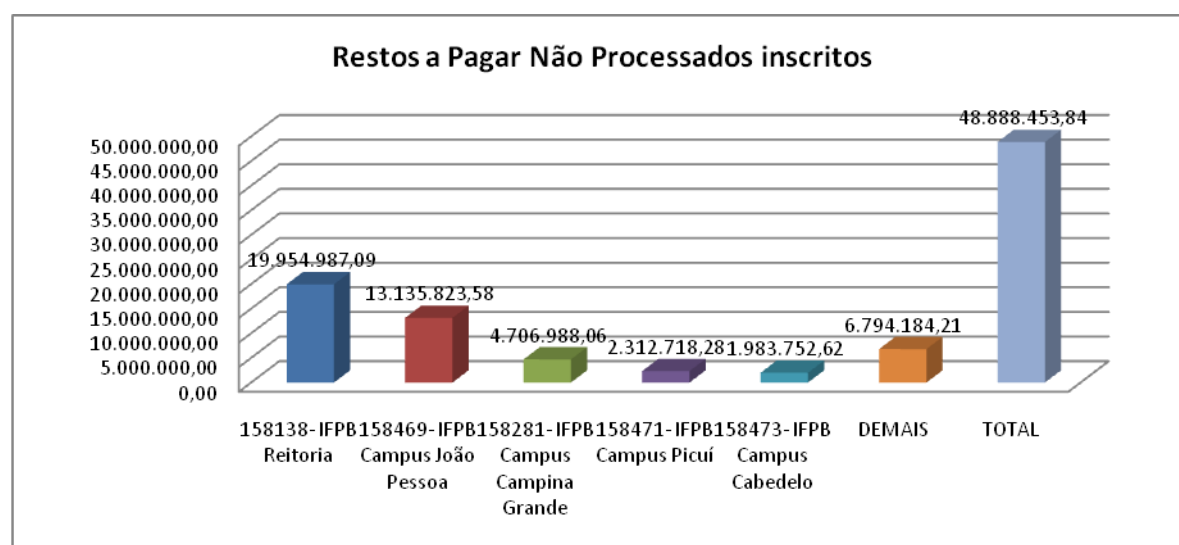
A inscrição de despesa em restos a pagar não processados é procedida após a anulação dos empenhos que não podem ser inscritos em virtude de restrição em norma do ente, ou seja, verificam-se quais despesas devem ser inscritas em restos a pagar e anulam-se as demais para, após, inscrevem-se os restos a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

Esta nota explicativa referente ao 4º trimestre de 2017 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.

Tabela 12 – Restos a Pagar não Processados Inscritos.

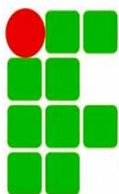
Unidade Gestora	Total Inscritos - 31/12/2017	%
158138- IFPB Reitoria	19.954.987,09	39,80%
158469- IFPB Campus João Pessoa	13.135.823,58	26,86%
158281- IFPB Campus Campina Grande	4.706.988,06	9,65%
158471- IFPB Campus Picuí	2.312.718,28	4,73%
158473- IFPB Campus Cabedelo	1.983.752,62	4,05%
DEMAIS	6.794.184,21	14,91%
TOTAL	48.888.453,84	100%

Gráfico 08 – Restos a Pagar Não Processados inscritos



Fonte: SIAFI WEB 2017.

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



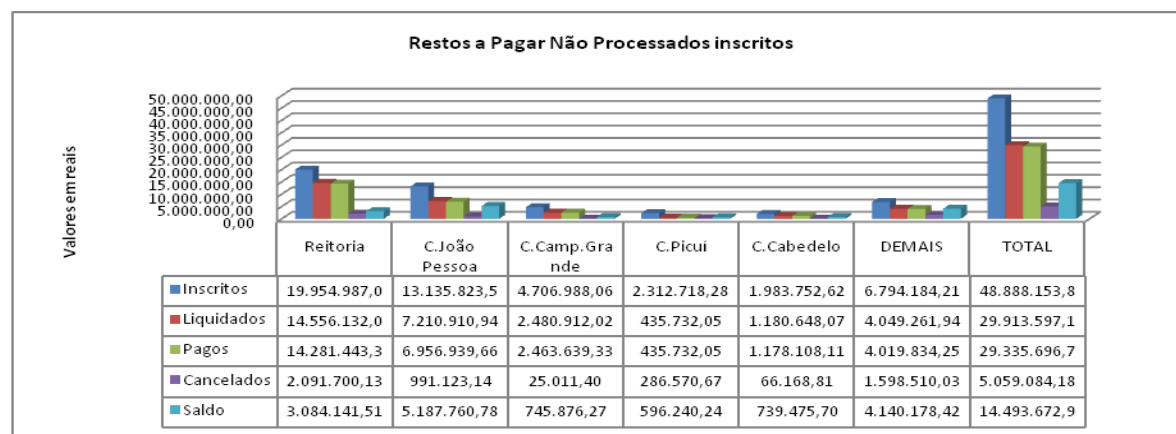
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 31/12/2017 são das Unidades Gestoras 158138 - Reitoria, 158469 – Campus João Pessoa e 158281 – Campus Campina Grande, que se refere a 76,31%(tabela 12).

Tabela 13 – Restos a pagar Não Processados Inscritos.

UGs	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	19.954.987,09	14.556.132,08	14.281.443,34	2.091.700,13	3.084.141,51	21,28%
C.João Pessoa	13.135.823,58	7.210.910,94	6.956.939,66	991.123,14	5.187.760,78	35,80%
C.Camp. Grande	4.706.988,06	2.480.912,02	2.463.639,33	25.011,40	745.876,27	5,14%
C.Picuí	2.312.718,28	435.732,05	435.732,05	286.570,67	596.240,24	4,12%
C.Cabedelo	1.983.752,62	1.180.648,07	1.178.108,11	66.168,81	739.475,70	5,10%
DEMAIS	6.794.184,21	4.049.261,94	4.019.834,25	1.598.510,03	4.140.178,42	28,56%
TOTAL	48.888.153,84	29.913.597,10	29.335.696,74	5.059.084,18	14.493.672,92	100%

Gráfico 09 – Restos a Pagar Não Processados inscritos



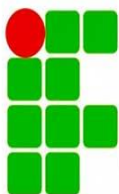
Fonte: SIAFI WEB 2017.

A tabela acima mostra que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria e Campus João Pessoa totalizando 57,80% a serem executados no exercício de 2018 e posteriores.

A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 61,80% dos saldos inscritos se referem ao grupo Investimentos.

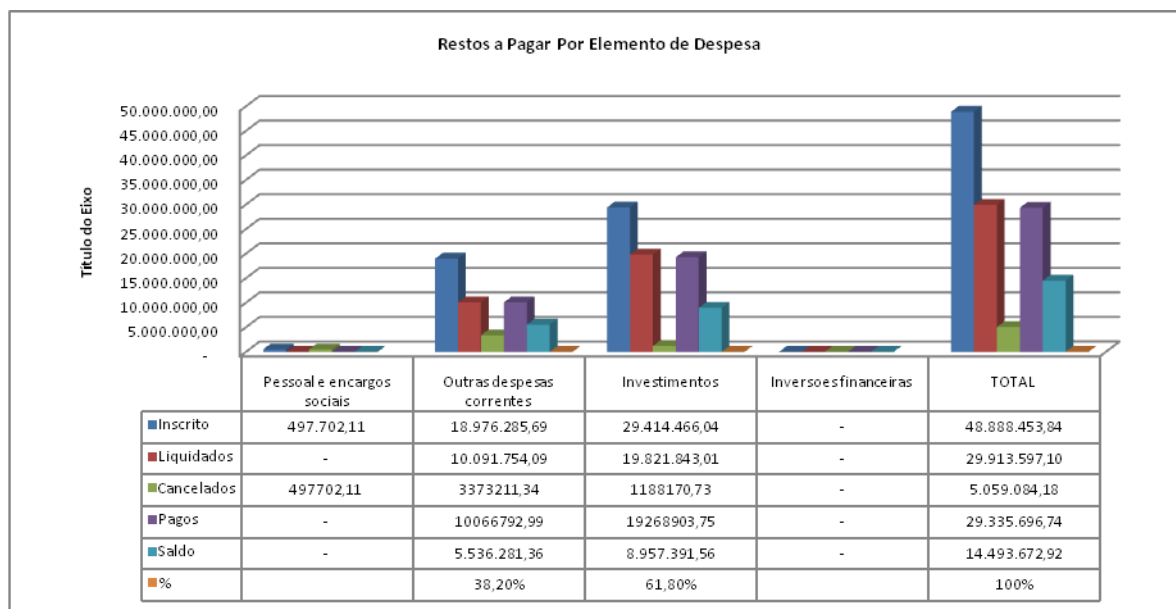
Tabela 14 – Restos a pagar Por Elemento de Despesa

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	497.702,11	-	497.702,11	-	-	
Outras despesas correntes	18.976.285,69	10.091.754,09	3373211,34	10066792,99	5.536.281,36	38,20%
Investimentos	29.414.466,04	19.821.843,01	1188170,73	19268903,75	8.957.391,56	61,80%
TOTAL	48.888.453,84	29.913.597,10	5.059.084,18	29.335.696,74	14.493.672,92	100%



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

Gráfico 10 – Restos a Pagar Por Elemento de Despesa



Fonte: SIAFI WEB 2017.

8 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, nos usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do quarto 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.

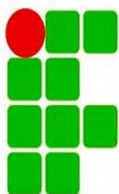
Neste relatório concluímos que as unidades gestoras 158469, Campus João Pessoa, 158279, Campus Sousa e 158138, Reitoria são responsáveis por 61,67% do total a ser quitado, os fornecedores do IFPB mais significativos são as empresas JETTA, ZERO, PLUGNET e EJS, que representam 34,07%.

Contudo, a conta obrigações contratuais teve saldo de R\$ 79.145.634,70 (setenta e nove milhões, cento e quarenta e cinco mil, seiscentos e trinta e quatro reais e setenta centavos) em 31/12/2017, onde destas obrigações 95,62% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Constatamos também que as unidades gestoras 158138 - Reitoria, 158470 – Campus Patos, 158281 – Campus Campina Grande e 158473 – Campus Picuí são responsáveis por 87,07% do total contratado e que as empresas que prestam serviços para o IFPB como COMPAC, CONSTRAL, CONSTRUSEL e E.J.S, representam 54,37% do total a ser pago.

Analizamos ainda as provisões do Órgão que apresentou um saldo de R\$ 2.431,67 (dois mil quatrocentos e trinta e um reais e sessenta e sete centavos). Este saldo está relacionado às provisões de curto prazo da Unidade Gestora, Reitoria.

No entanto em 31/12/2017, o IFPB apresentou o imobilizado de R\$ 295.185.503,63 (Duzentos e noventa e cinco milhões, cento e oitenta e cinco mil, quinhentos e três reais e sessenta e três centavos) de bens imóveis.



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

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 João Pessoa e Campus Campina Grande, que totalizaram 76,31%, ainda concluímos que cerca de 61,80 % do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa “Investimentos”.

E por fim, em 31/12/2017 tivemos um intangível com saldo de R\$ 633.114,48 (seiscentos e trinta e três mil, cento e quatorze reais e quarenta e oito centavos).

9- 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.

BRASIL, Tesouro Nacional, **Tesouro Gerencial**, Disponível em:
<https://tesourogerencial.tesouro.gov.br/servlet/mstrWeb?pg=login&v=1504039955262>
> 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.