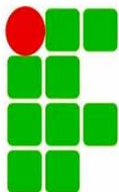


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS 1º TRIMESTRE



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

NOTA EXPLICATIVA – 1º TRIMESTRE DE 2019

REITOR

Cícero Nicácio do Nascimento Lopes

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Marcos Vicente dos Santos

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

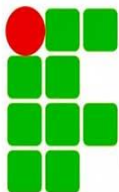
EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

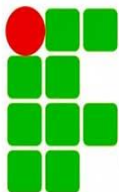
Marcelo Pereira Araújo

Josivaldo de Almeida



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	4
BALANÇO PATRIMONIAL.	5
CRÉDITO A CURTO PRAZO, ESTOQUE E IMOBILIZAO.....	7
INTANGÍVEL.	15
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR.....	16
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	19
BALANÇO ORÇAMENTARIO.....	23
EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DOS RESTOS A PAGAR	27
BALANÇO FINANCEIRO.....	31
DEMONSTRAÇÕES DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	34
DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA	40
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 Aprendizes 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 15 Campi e 6 Campus Avançado, 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 e Campi Avançados: Cabedelo Centro, João Pessoa Mangabeira, Areia, Pedra de Fogo, Soledade e Santa Luzia, perfazendo um total de 219 cursos, com 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

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

EMISSÃO	PÁGINA
17/04/2019	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	38.683.898,86	61.306.748,48	PASSIVO CIRCULANTE	117.888.185,24	43.838.784,62
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.744.278,79	48.817.888,04	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	28.670.633,43	37.073.287,40
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	642.223,61	781.428,62	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.940.182,26	1.877.468,08
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	223,34	354,77
Estoques	4.207.388,36	3.928.432,83	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDe Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	84.377.238,22	4.885.686,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE	374.712.381,03	404.877.308,87	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.086.832,85	2.086.832,85	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de 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	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	4.500,00	4.500,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Recultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	117.888.185,24	43.838.784,62
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	3.874,18	3.874,18
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Luoros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	371.978.864,81	401.949.460,84	Recultados Acumulados	286.414.100,28	412.142.284,48
Bens Móveis	66.444.921,62	92.530.896,84	Resultado do Exercício	-90.676.064,16	28.978.726,50
Bens Móveis	104.801.872,32	101.995.628,12	Resultados de Exercícios Anteriores	412.142.284,48	419.801.331,02
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-38.356.950,70	-9.464.741,28	Ajustes de Exercícios Anteriores	-26.052.120,04	-36.637.773,04
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Apções / Contas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	305.534.932,99	309.412.563,80	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	286.418.074,44	412.148.268,84
Bens Imóveis	307.758.276,39	311.238.971,87			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.223.343,40	-1.826.408,07			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	847.173,67	848.620,18			
Softwares	647.173,67	648.620,18			
Softwares	651.212,93	651.212,93			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-4.039,36	-2.692,75			
(-) 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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
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	413.306.259,88	455.983.053,18	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	413.306.259,88	455.983.053,18

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

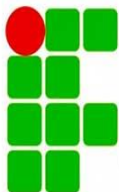
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	33.744.278,79	48.817.888,04	PASSIVO FINANCEIRO	383.374.557,17	95.263.301,48
ATIVO PERMANENTE	379.561.980,88	409.385.165,12	PASSIVO PERMANENTE	87.429.098,45	2.906.057,89
SALDO PATRIMONIAL	67.487.383,94		SALDO PATRIMONIAL		368.123.693,89

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	88.528.297,18	90.613.834,43	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	88.429.613,54	43.050.437,98
Execução dos Atos Potenciais Ativos	88.528.297,18	90.613.834,43	Execução dos Atos Potenciais Passivos	86.429.613,54	43.050.437,98
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	283.368,77	283.368,77	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Convidados e Outros Instrumentos Cong	87.810.342,77	89.895.780,02	Obrigações Convidadas e Outros Instrum Congln	258.319,37	258.319,37
Direitos Contratuais a Executar	434.685,64	434.685,64	Obrigações Contratuais a Executar	86.171.294,17	42.792.118,61
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	88.528.297,18	90.613.834,43	TOTAL	88.429.613,54	43.050.437,98

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-303.925.029,36
Recursos Vinculados	-56.706.248,03
Educação	-5.859.737,56
Previdência Social (RPPS)	-37.591.122,84
Recursos de Receitas Financeiras	-529.588,83
Alienação de Bens e Direitos	113.520,02
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	5.823.232,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-17.561.552,58
TOTAL	-368.830.278,38



1 – Créditos a curto prazo

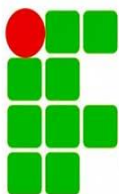
Basicamente sua composição trata-se de adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, tais como adiantamento de 13^o, terço constitucional e adiantamentos de salários. O subgrupo tem participação de 0,16% do total do ativo, sendo assim é o terceiro maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um decréscimo de 16% em relação ao início do exercício.

2 – Estoques

O subgrupo estoques representa apenas 1,02% do total do ativo do IFPB, mas pelo alto grau de imobilização do ativo, este subgrupo é o segundo 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, 3.3.1.1.1.03.00–consumo de combustíveis e lubrificantes, 3.3.1.1.1.04.00–consumo de gêneros de alimentação, 3.3.1.1.1.09.00–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

3 - Imobilizado

O imobilizado do IFPB representa praticamente todo o seu ativo, (cerca de 90%) 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 74,46% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 25,36%. Seu valor foi decrescido em 7,45% em relação ao quarto trimestre 2018. 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. A origem básica desses saldos é de execução orçamentária de créditos de natureza 449052, 449051 e eventuais doações de demais órgãos e entidades. Os impactos mais comuns no desempenho do IFPB são os relacionados à reavaliação de bens imóveis e registro no sistema de controle de imóveis.



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

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

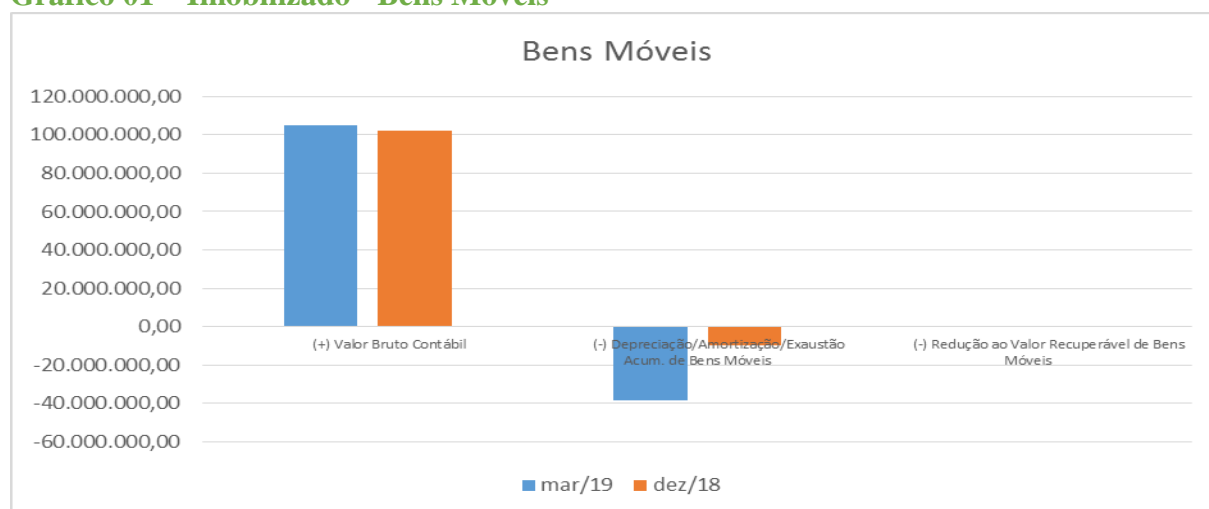
Em 03/2019, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 371.979.854,61, relacionados ao imobilizado.

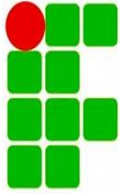
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares		
	mar/19	dez/18	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	104.801.872,32	101.995.628,12	2,75
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-38.356.950,70	-9.464.741,28	305,26
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	307.758.276,39	311.238.978,87	-1,11
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.223.343,40	-1.826.408,07	21,73
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	371.979.854,61	401.943.450,34	-7,45

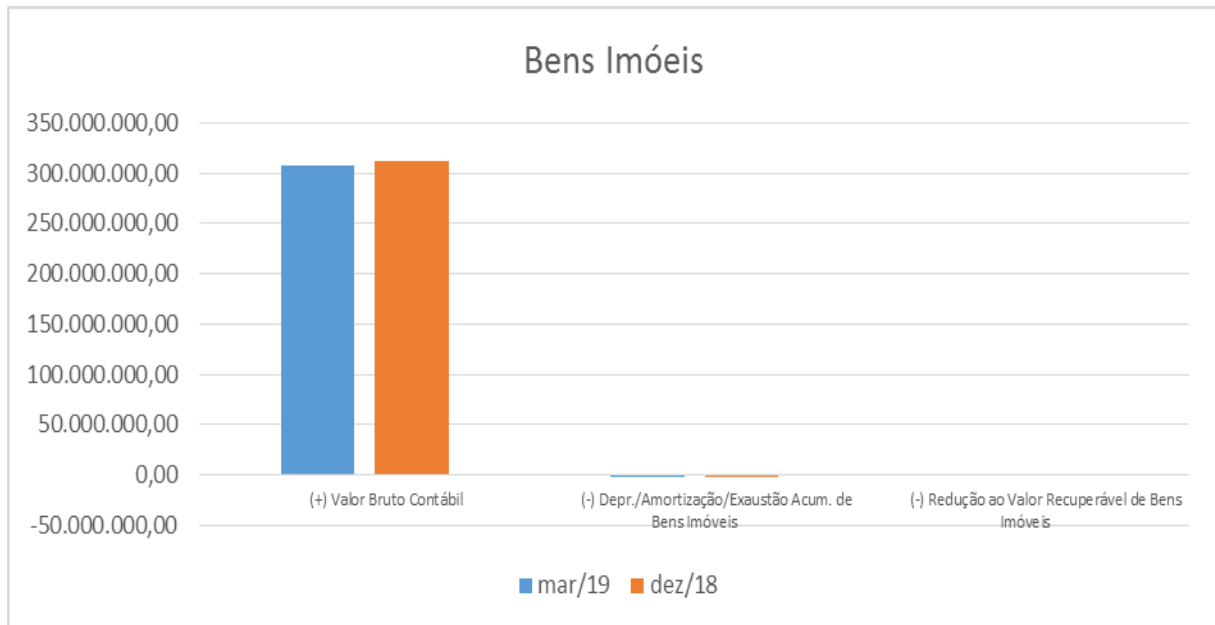
Gráfico 01 – Imobilizado - Bens Móveis





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



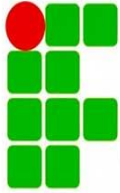
3.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26417 em 03/2019 totalizavam R\$ 66.444.921,62 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

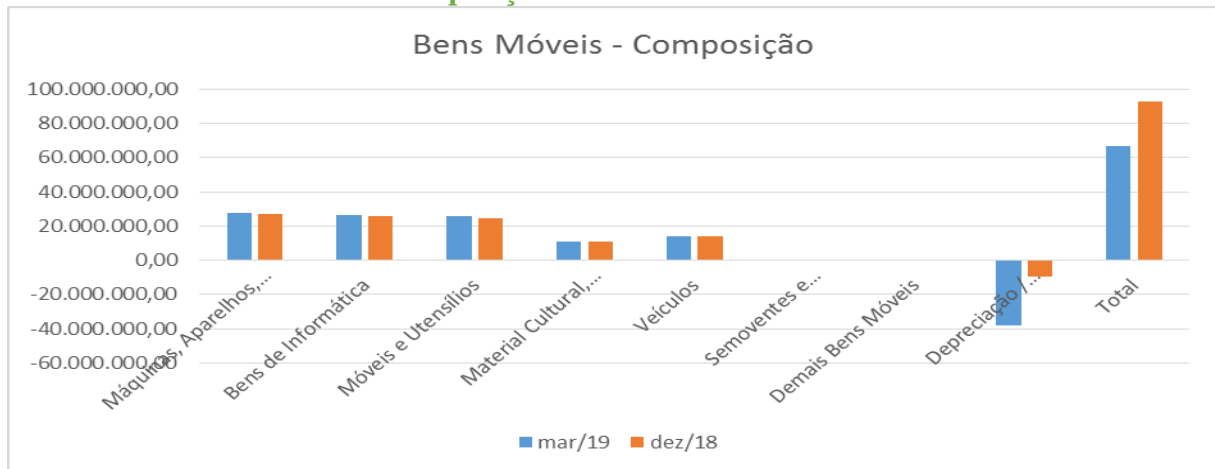
Bem - Composição	R\$ milhares		
	mar/19	dez/18	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	27.510.049,66	26.916.382,16	2,2%
Bens de Informática	26.550.189,65	25.534.718,40	3,97%
Móveis e Utensílios	25.816.353,48	24.735.624,67	4,36%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.793.696,51	10.715.220,60	0,73%
Veículos	13.732.960,35	13.724.737,37	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24.205,01	24.205,01	-
Demais Bens Móveis	374.117,66	344.739,91	88,52%
Depreciação / Amortização Acumulada	-38.356.950,70	-9.464.741,28	305,26%
Total	66.444.921,62	92.530.886,84	-28,19%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



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

Gráfico 03 – Bens Móveis - Composição



Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 76% referem-se a máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática e móveis e utensílios

3.2 Bens Imóveis

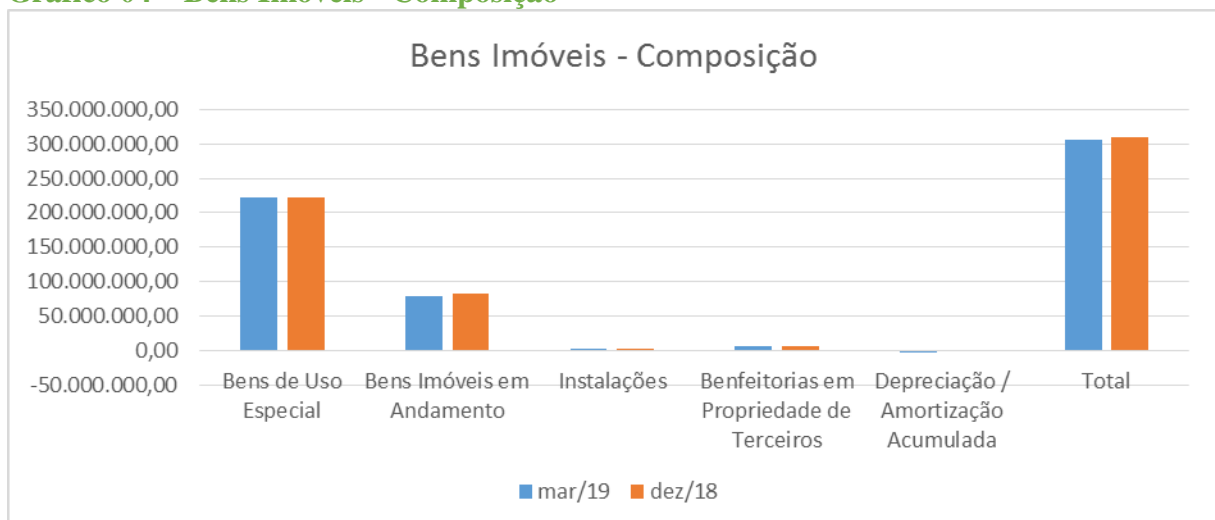
Os Bens Imóveis da União em 03/2019 totalizavam R\$ 305.534.932,99 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

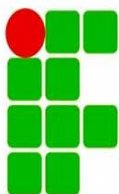
Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

Bens Imóveis - Composição	R\$ milhares		
	mar/19	dez/18	AH(%)
Bens de Uso Especial	221.807.836,88	221.807.836,88	-
Bens Imóveis em Andamento	78.555.207,14	82.097.402,62	-4,31
Instalações	1.236.768,06	1.175.268,06	5,23
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	-
Depreciação / Amortização Acumulada	-2.223.343,40	-1.826.408,07	21,73
Total	305.534.932,99	309.412.563,80	-1,25

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Gráfico 04 – Bens Imóveis - Composição





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

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 98,30% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 305.534.932,99 em 03/2019 em valores brutos.

3.3 Bens de Uso Especial – Composição

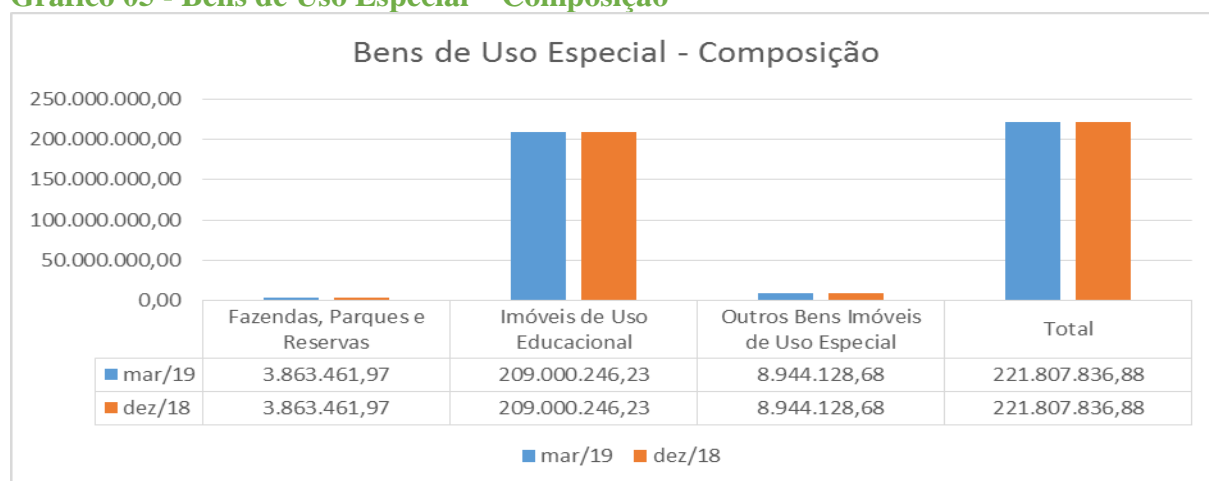
Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes nas composições do patrimônio imobiliário federal são constituídos de imóveis de uso educacional.

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares			
Bens de Uso Especial - Composição	mar/19	dez/18	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	3.863.461,97	3.863.461,97	-
Imóveis de Uso Educacional	209.000.246,23	209.000.246,23	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	8.944.128,68	8.944.128,68	-
Total	221.807.836,88	221.807.836,88	-

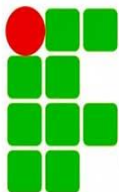
Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

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.



**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 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.

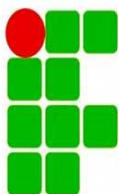
Em 16 de Fevereiro de 2018, através do processo: 23381.000932.2018-58 foi iniciado análise por comissão específica para aquisição do SIADS.

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 MPDG 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 sifai 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: 23381.001935.2017-28.

(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.

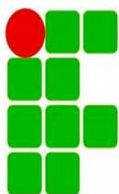
(a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

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.

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



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

(a.3.1) Bens de Infraestrutura

R\$ milhares

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: 26417

(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:

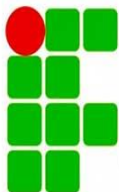
$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde:

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.



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

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

3.4 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.

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 processo: 23381.001772.2018-64 no valor de R\$: 81.359,75 e Baixa na conta: 123210700 - Instalações no valor de R\$: 61.648,62 e lançamento da depreciação de ajustes de exercícios anteriores na conta 123810100 – no valor de 1.355.077,32 conforme relatórios do Suap.

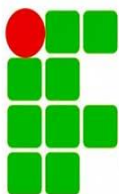
4 - Intangível

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 03/2019, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 647.173,53 relacionados ao intangível.



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

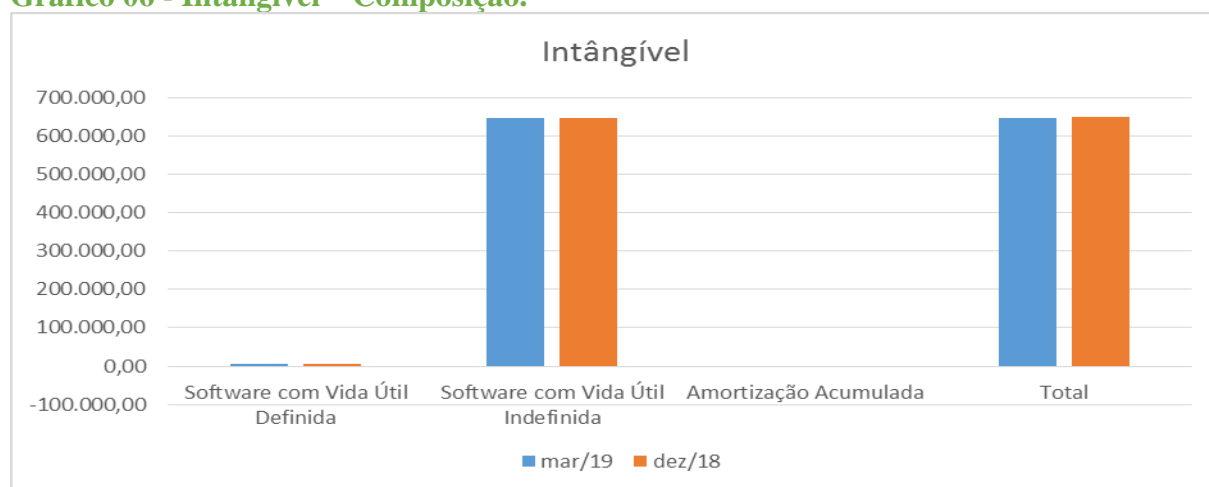
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, dos exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

Intangível - Composição	R\$ milhares		
	mar/19	dez/18	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	5.386,45	5.386,45	-
Software com Vida Útil Indefinida	645.826,48	645.826,48	-
Amortização Acumulada	-4.039,36	-2.692,75	50
Total	647.173,57	648.520,18	-0,2

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Gráfico 06 - Intangível – Composição.



No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil indefinida, que representa cerca de 99,8% do grupo.

4.1 Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

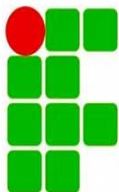
O Órgão 26417 não avaliou os ativos do intangível ainda, conforme explicação descrita acima no processo supracitado.

4.2 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.

5 – Fornecedores a Contas a Pagar – Composição

Em 31/03/2019, o Instituto Federal da Paraíba – IFPB, apresentou um saldo em aberto de R\$ 4.940.192,25 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo sua totalidade de obrigações a curto prazo.



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

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante

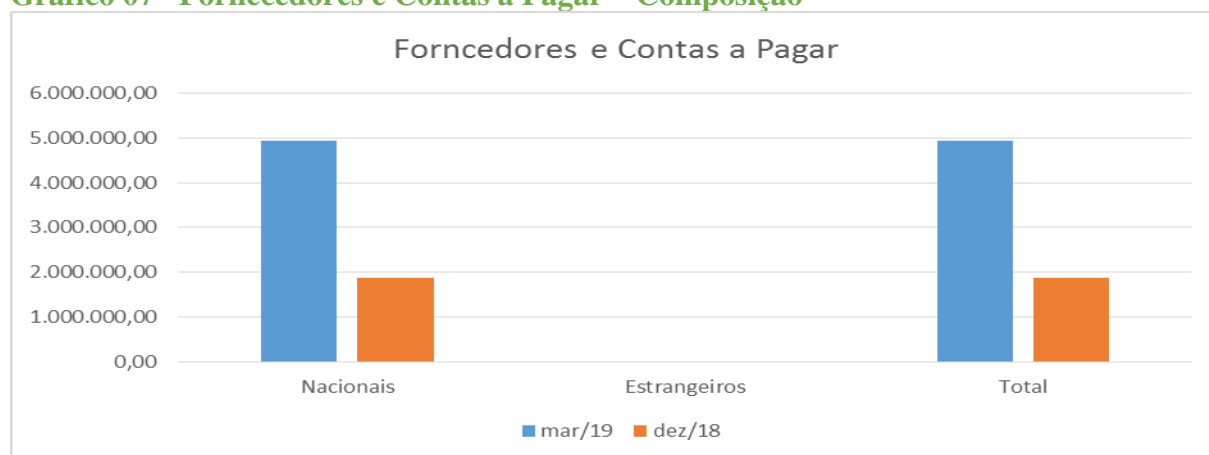
Tabela 06 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

Fornecedores e Contas a pagar	mar/19	dez/18	VARIAÇÃO (%)
Circulante			
Nacionais	4.940.192,25	1.877.456,06	163
Estrangeiros	-	-	-
Total	4.940.192,25	1.877.456,06	163

Fonte: SIAFI, 2019

Gráfico 07– Fornecedores e Contas a Pagar – Composição



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

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais significativos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2019.

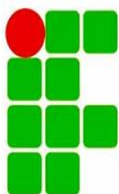
Tabela 07 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

R\$ milhares (ou R\$)

Unidade Gestora	31/03/2019	AV (%)
158138- Reitoria	1.216.102,99	24
158469 - Campus João Pessoa	1.216.048,18	24
158281 - Campus Campina Grande	473.061,30	11
158279 - Campus Sousa	355.269,10	7
Demais	1.679.710,68	34
Total	4.940.192,25	100

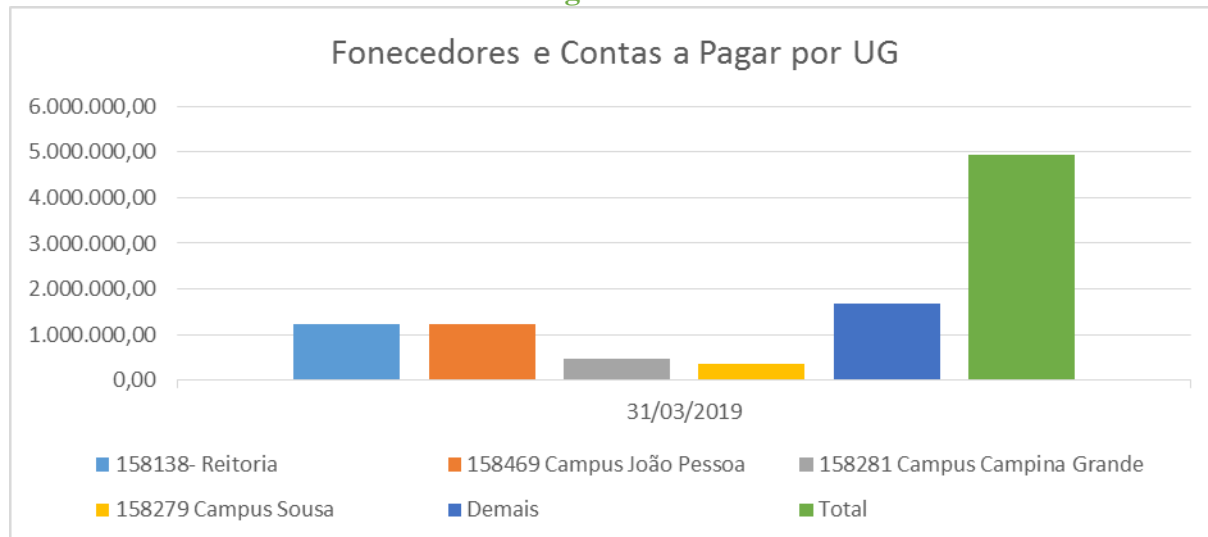
Fonte: SIAFI, 2019.

As unidades gestoras 158138, 158469, 158281 e 158279 são responsáveis por 66% 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 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante



Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2019.

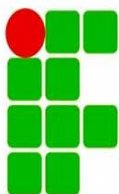
Tabela 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Fornecedores	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2019	AV (%)
PLUGNET comércio e representações Ltda	454.141,94	9
CLAREAR comércio e serviços mão de obra	407.267,02	8
VIRTUAL engenharia Ltda	259.580,92	5
HARPIA construção, comércio e serviços EIRELI	216.528,39	4
DIAGONAL gestão de recursos humanos LTDA	188.093,21	4
PLAXMETAL S/A indústria de cadeiras corporativas	175.702,73	3
DEMAIS	3.238.878,04	67
Total	4.940.192,25	100

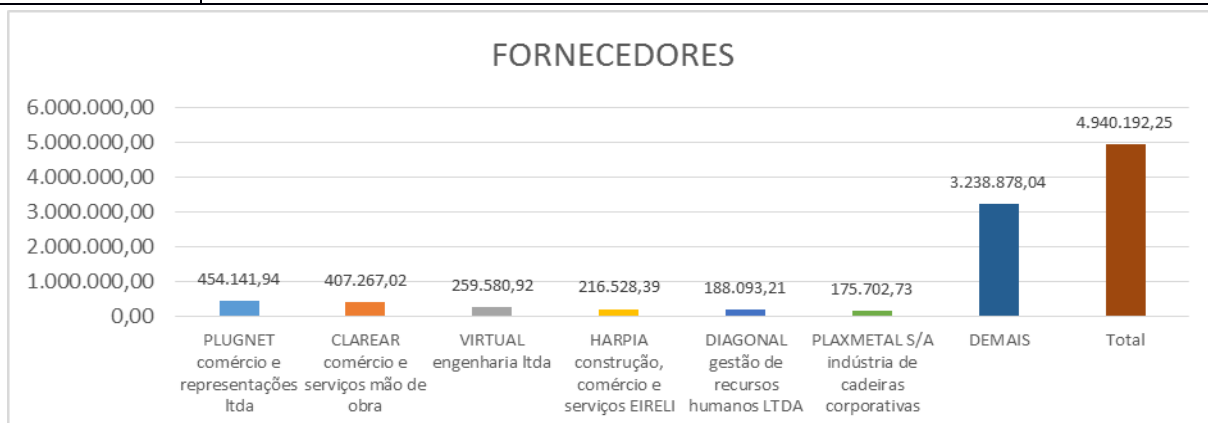
Fonte: SIAFI, 2019.

Os fornecedores PLUGNET, CLAREAR, VIRTUAL, HARPIA, DIAGONAL e PLAXMETAL representam 33% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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



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



- **PLUGNET: Aquisição de solução de armazenamento para o IFPB- Reitoria;**
- **CLAREAR: Prestação de serviços terceirizados de apoio administrativo;**
- **VIRTUAL ENGENHARIA: Construção remanescente do Campus Esperança/PB;**
- **HARPIA: Obras e reformas no Campus João Pessoa;**
- **DIAGONAL: Prestação de serviços terceirizados de apoio administrativo;**
- **PLAXMETAL: Aquisição de cadeiras.**

6 - Obrigações Contratuais

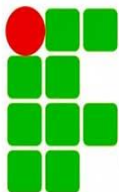
Em março de 2019, o Instituto Federal da Paraíba possuía um saldo de R\$: 86.171.294,17 relacionados a obrigações contratuais.

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

Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

Produtos e Serviços	R\$ milhares (ou R\$)		
	mar/2019	dez/18	AH (%)
Aluguéis	2.001.917,86	1.921.913,55	4,16%
Fornecimento de Bens	1.606.543,82	1.528.775,31	5%
Seguros	17.192,07	15.062,55	14,13%
Serviços	82.545.640,42	39.326.367,20	110%
Total	86.171.294,17	42.792.118,61	101%

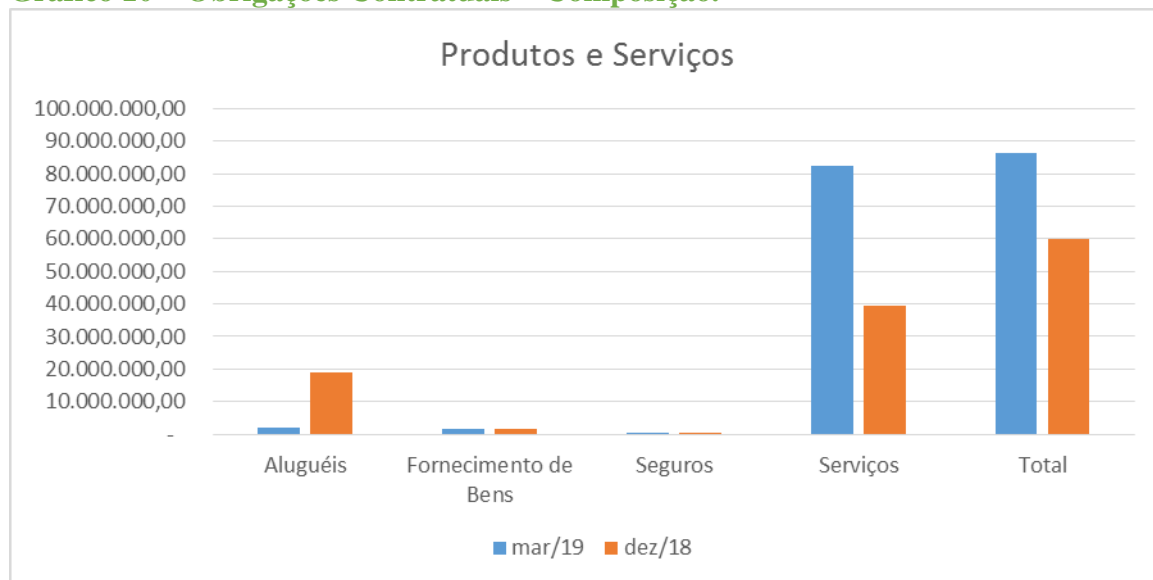
Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



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

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 96%) do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 03/2019.

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 03/2019.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

R\$ milhares (ou R\$)

	03/2019	AV (%)
158138 - IFPB – Reitoria	64.340.237,13	75%
158281 – IFPB – Campus Campina Grande	5.237.826,94	6%
158469 – IFPB – Campus João Pessoa	3.058.725,95	4%
158473 – IFPB - Campus Picui	2.787.185,33	3%
Demais	10.747.318,82	12%
Total	86.171.294,17	100%

Fonte: SIAFI, 2019

As Unidades Gestoras 158138, 158281, 158469 e 158473 são responsáveis por 88% do total contratado.

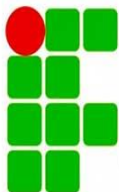
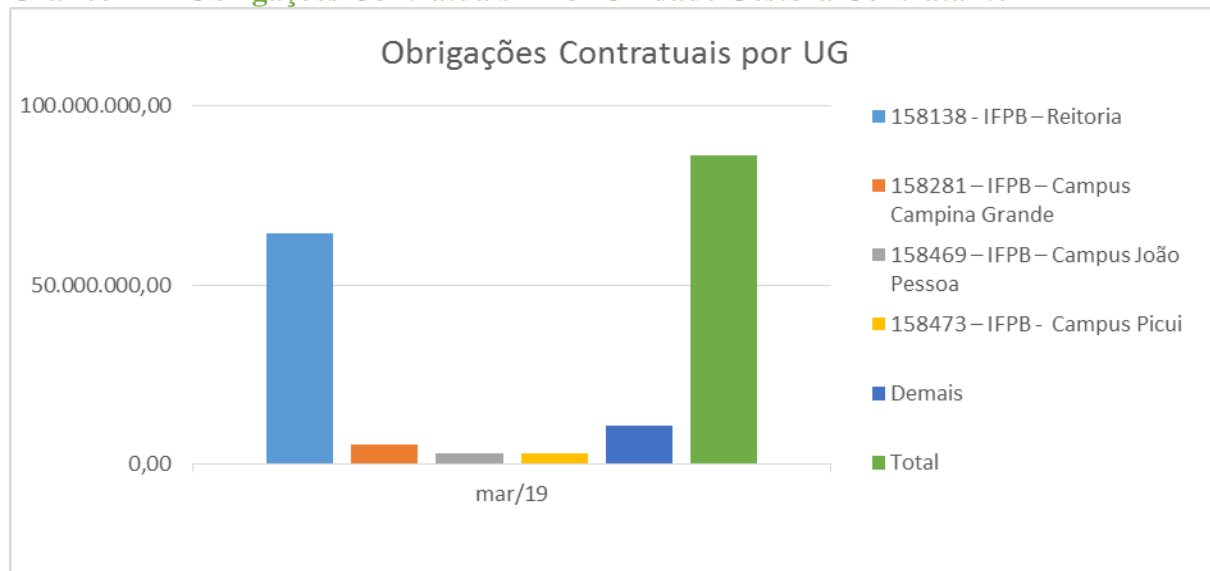


Gráfico 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante



Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 03/2019

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Contratos por Fonecedores	R\$ milhares (ou R\$)	
	mar/2019	AV (%)
CONSTRAL Construção e Consult. LTDA	24.112.356,48	28%
CONSTRUSEL-Construções e Serviços LTDA	17.620.754,04	20%
CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA	6.036.598,12	7%
CONSERV Construção e serviços LTDA	2.811.711,86	3%
CLAREAR Comércio e serviços de mão de obra	2.428.535,93	3%
Demais	33.161.337,74	39%
Total	86.171.294,17	100%

Fonte: SIAFI, 2018

Em relação aos contratados CONSTRAL, CONSTRUSEL e ABSOLUTE, elas representam 55% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

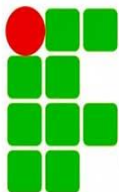
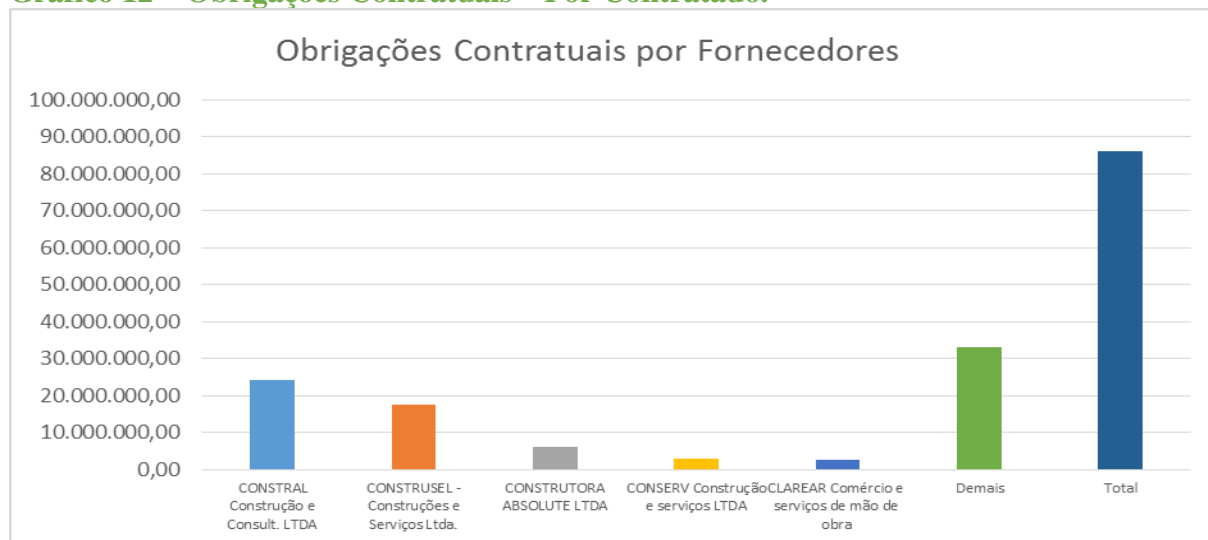
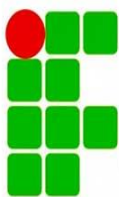


Gráfico 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.



Em relação aos contratados CONSTRUTORA CONSTRAL, CONSTRUTORA CONSTRUSEL e CONSTRUTORA ABSOLUTE elas representam 55% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- **CONSTRAL - Construções e consultoria LTDA: Construção remanescente do Campus Santa Rita e Catolé do Rocha conforme contratos 040/2016 e 077/2015 respectivamente;**
- **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;**
- **CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA - Contratação para construção do Campus de Santa Luzia-PB conforme contrato 181/2017;**
- **CONSERV CONSTRUÇÃO E SERVIÇOS LTDA - Contratação para obras referente ao Campus de Itaporanga-PB conforme contrato 68/2013; e**
- **CLAREAR - Comércio e Serviço de mão de obra: Prestação de serviços terceirizados de apoio administrativo ao IFPB.**



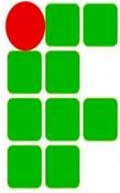
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

7 – Balanço Orçamentário

7.1 – Receitas Orçamentárias

Tabela 12 – Receitas Orçamentárias

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.492.440,00	4.492.440,00	6.015.179,22	1.522.739,22
Receita Patrimonial	121.787,00	121.787,00	18.484,30	-103.302,70
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	121.787,00	121.787,00	18.484,30	-103.302,70
Receita Agropecuária	10.535,00	10.535,00	-	-10.535,00
Receitas de Serviços	4.355.316,00	4.355.316,00	5.930.853,50	1.575.537,50
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.355.316,00	4.355.316,00	5.930.853,50	1.575.537,50
Outras Receitas Correntes	4.802,00	4.802,00	65.841,42	61.039,42
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.802,00	4.802,00	47.578,02	42.776,02
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	18.263,40	18.263,40
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.492.440,00	4.492.440,00	6.015.179,22	1.522.739,22
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.492.440,00	4.492.440,00	6.015.179,22	1.522.739,22
DEFICIT			432.495.433,75	432.495.433,75
TOTAL	4.492.440,00	4.492.440,00	438.510.612,97	434.018.172,97
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-



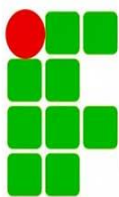
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico13 – Demonstrativos das Receitas Orçamentárias



Receita Corrente

A proporção de receitas realizadas até março de 2019 foi na ordem 133,90% das quais a totalidade se refere a receitas correntes. A maior participação nos ingressos de recursos próprios ficou a cargo de multas administrativas, contratuais e judiciais com cerca de 1,09% do total. Na relação entre estimativa e realização as maiores ficaram a cargo de receitas com serviços administrativos e comerciais gerais, 136,18% e multas administrativas, contratuais e judiciais, 990,80%



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

7.2 – Despesas Orçamentárias

Tabela 13 – Despesas Orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	517.945.409,00	517.945.409,00	438.510.612,97	111.265.763,54	85.241.889,85	79.434.796,03
Pessoal e Encargos Sociais	429.840.851,00	429.840.851,00	408.309.075,87	100.773.605,05	78.361.272,87	21.531.775,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	88.104.558,00	88.104.558,00	30.201.537,10	10.492.158,49	6.880.616,98	57.903.020,90
DESPESAS DE CAPITAL	12.516.311,00	12.516.311,00	-	-	-	12.516.311,00
Investimentos	12.516.311,00	12.516.311,00	-	-	-	12.516.311,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	530.461.720,00	530.461.720,00	438.510.612,97	111.265.763,54	85.241.889,85	91.951.107,03
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	530.461.720,00	530.461.720,00	438.510.612,97	111.265.763,54	85.241.889,85	91.951.107,03
TOTAL	530.461.720,00	530.461.720,00	438.510.612,97	111.265.763,54	85.241.889,85	91.951.107,03

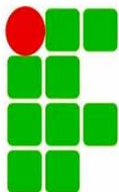
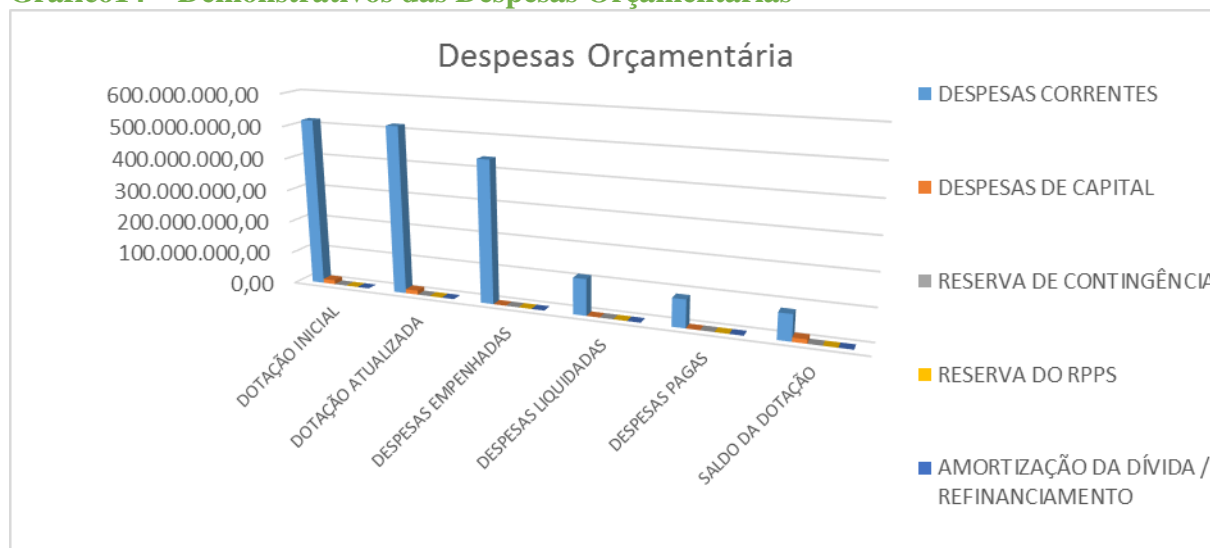


Gráfico14 – Demonstrativos das Despesas Orçamentárias

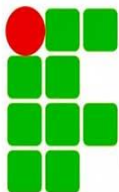


Despesas correntes

As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas do IFPB no primeiro trimestre, girando em torno de 93,11%. 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 0,00% 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 94,99%, o restante com outras despesas correntes e a totalidade dos investimentos. Em valores absolutos, foram mais de 438 milhões empenhados destinados a pessoal e manutenção do IFPB. Ao total em relação ao desembolso, o IFPB distribuiu mais de 85 milhões em recursos financeiros no primeiro trimestre de 2019 para financiamento de suas atividades no estado.

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 primeiro trimestre de 2019, cujos créditos, o IFPB basicamente aplica na execução de obras e aquisição de bens móveis. Em relação a dotação atualizada, o IFPB realizou o total das despesas com investimentos, desembolsando



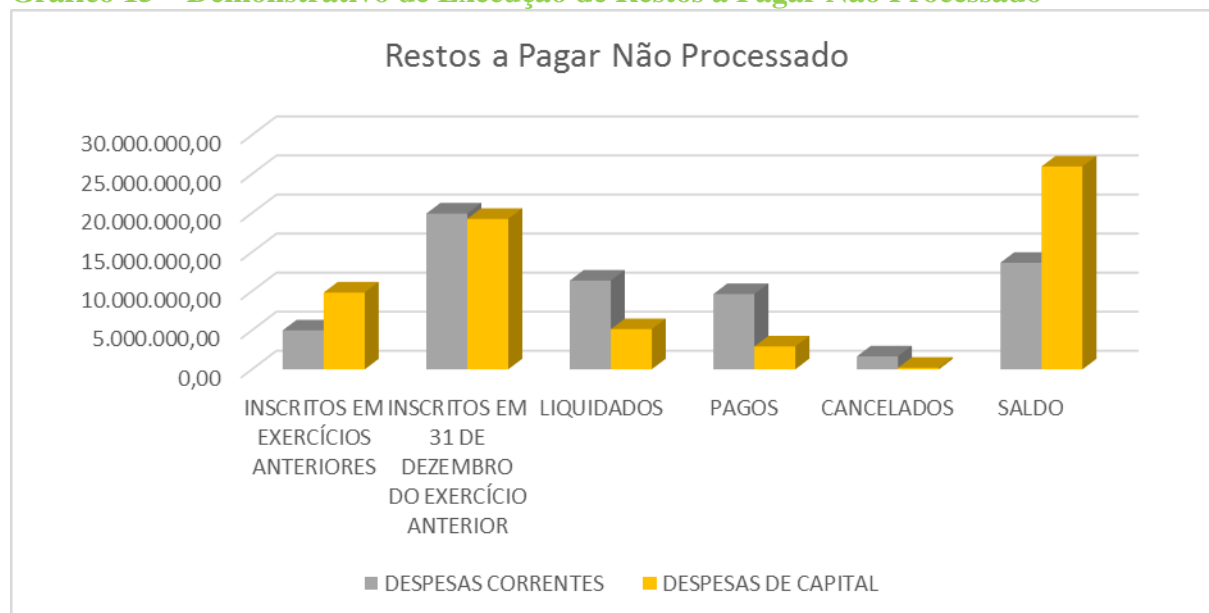
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

para quitação de seus débitos, o valor de mais de 0,00 no primeiro trimestre de 2019.

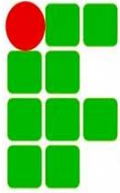
Tabela 14 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	4.983.686,32	19.944.356,21	11.357.827,29	9.633.602,20	1.652.333,30	13.642.107,03
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.983.686,32	19.944.356,21	11.357.827,29	9.633.602,20	1.652.333,30	13.642.107,03
DESPESAS DE CAPITAL	9.832.077,98	19.262.444,14	5.143.915,48	2.931.472,02	197.899,63	25.965.150,47
Investimentos	9.832.077,98	19.262.444,14	5.143.915,48	2.931.472,02	197.899,63	25.965.150,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	14.815.764,30	39.206.800,35	16.501.742,77	12.565.074,22	1.850.232,93	39.607.257,50

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



Esta nota explicativa referente ao 1º trimestre 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.



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

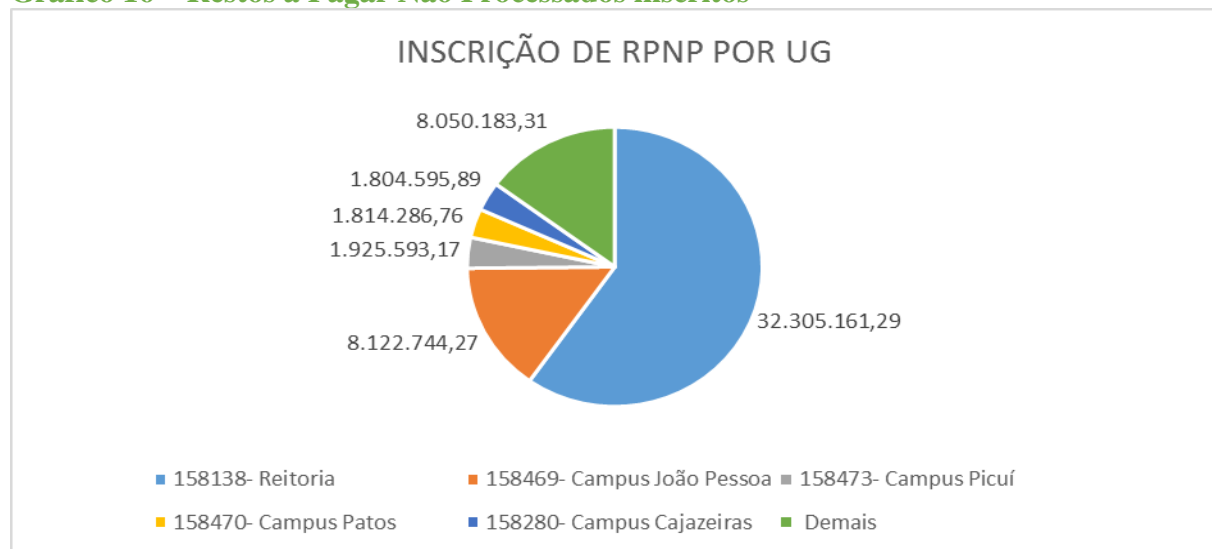
Tabela 15 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por UG

UNIDADE GESTORA	Total Inscritos	%
158138- Reitoria	32.305.161,29	60
158469- Campus João Pessoa	8.122.744,27	15
158473- Campus Picuí	1.925.593,17	4
158470- Campus Patos	1.814.286,76	3
158280- Campus Cajazeiras	1.804.595,89	3
Demais	8.050.183,31	15
TOTAL	54.022.564,65	100

Fonte: Tesouro Gerencial

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

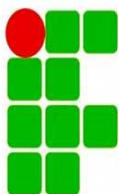
Gráfico 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos



A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 31/03/2018 são das Unidades Gestoras 158138, 158469 e 158473, 158470, 158280 que se refere a 75%.

Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

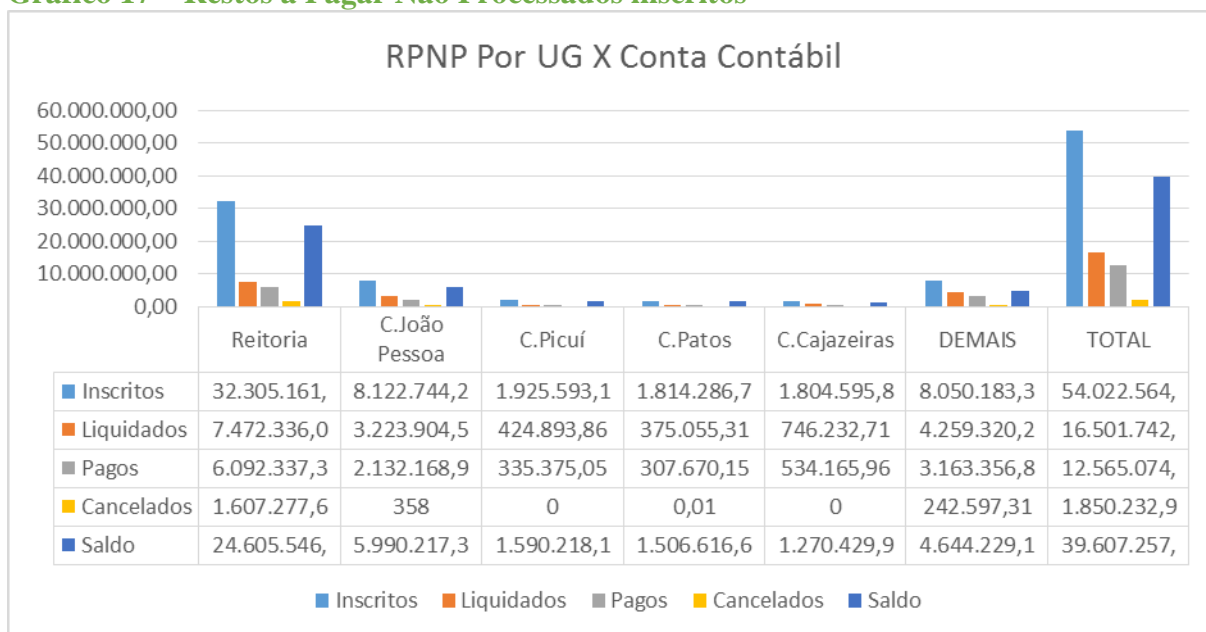
UGs	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	32.305.161,29	7.472.336,09	6.092.337,30	1.607.277,61	24.605.546,38	62
C.João Pessoa	8.122.744,27	3.223.904,55	2.132.168,90	358	5.990.217,37	15
C.Picuí	1.925.593,17	424.893,86	335.375,05	-	1.590.218,12	4
C.Patos	1.814.286,76	375.055,31	307.670,15	0,01	1.506.616,60	4
C.Cajazeiras	1.804.595,89	746.232,71	534.165,96	-	1.270.429,93	3
DEMAIS	8.050.183,31	4.259.320,25	3.163.356,86	242.597,31	4.644.229,14	12
TOTAL	54.022.564,65	16.501.742,77	12.565.074,22	1.850.232,93	39.607.257,50	100



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

A tabela acima mostra que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus João Pessoa, Campus Picuí totalizando 81% a serem executados no exercício de 2019 e posteriores.

Gráfico 17 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

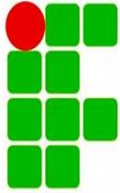


A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 66% dos saldos inscritos se referem ao grupo Investimentos.

Tabela 17 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa

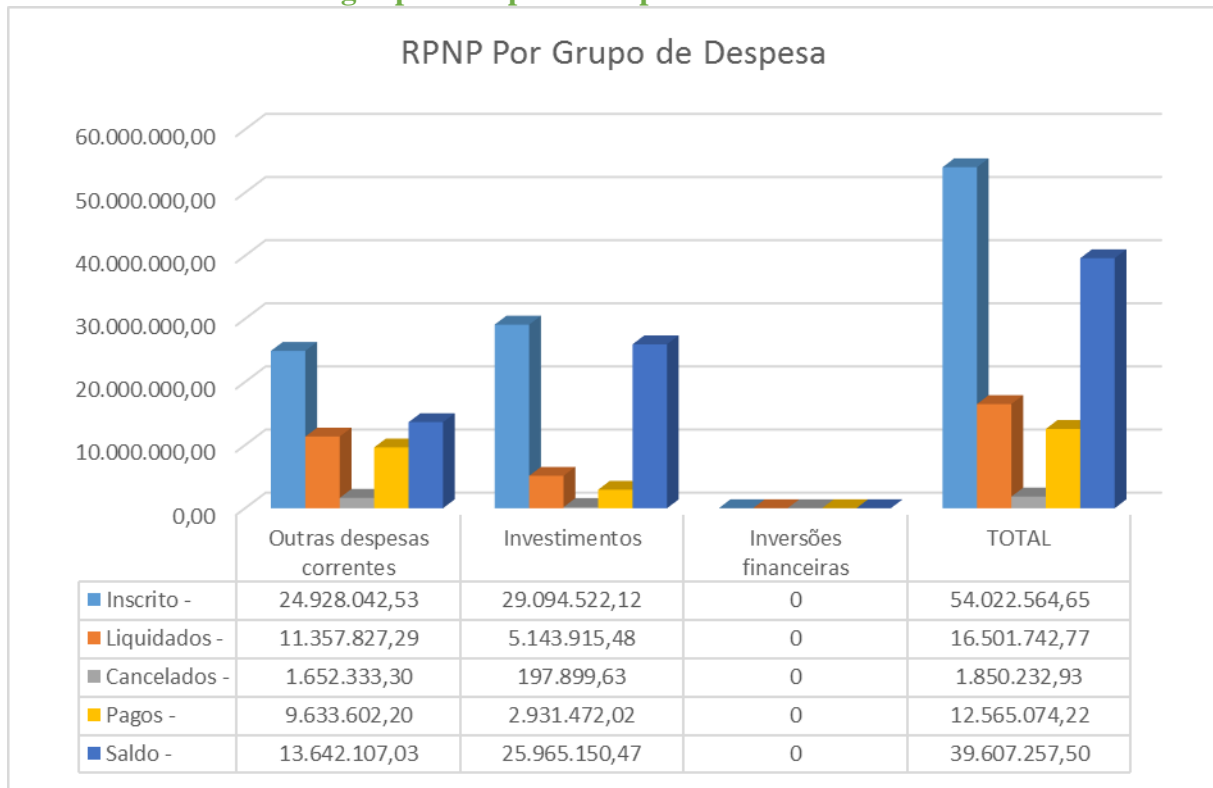
R\$ milhares(ou R\$)

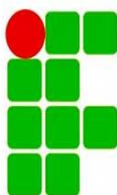
Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	-	-	-	-	-	-
Outras despesas correntes	24.928.042,53	11.357.827,29	1.652.333,30	9.633.602,20	13.642.107,03	34
Investimentos	29.094.522,12	5.143.915,48	197.899,63	2.931.472,02	25.965.150,47	66
Inversões financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	54.022.564,65	16.501.742,77	1.850.232,93	12.565.074,22	39.607.257,50	100%



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

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**

8 – Balanço Financeiro

Tabela 18 – Balanço Financeiro

TÍTULO			EMISSÃO		PÁGINA	
BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS			10/05/2019		1	
SUBTÍTULO			VALORES EM UNIDADES DE REAL			
28417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC. DA PARAIBA - AUTARQUIA						
ÓRGÃO SUPERIOR						
26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO						
INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	
Receitas Orçamentárias	6.016.179,22	172.220,27	Despesas Orçamentárias	438.510.812,97	337.829.493,14	
Ordinárias	-	-	Ordinárias	384.324.145,79	294.875.007,14	
Vinculadas	6.016.179,22	172.220,27	Vinculadas	54.186.667,18	42.954.486,00	
Educação	18.844,34	133.737,38	Educação	-	517.000,00	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	53.708.982,38	42.437.486,00	
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	5.998.334,88	38.482,89	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	389.484,80	-	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-				
Transferências Financeiras Recebidas	129.643.356,84	124.940.582,22	Transferências Financeiras Concedidas	10.311.314,26	10.637.937,70	
Resultantes da Execução Orçamentária	113.158.138,21	106.132.219,53	Resultantes da Execução Orçamentária	3.808.905,27	3.501.736,18	
Repasse Recebido	109.351.252,94	102.630.483,37	Sub-repasse Concedido	3.808.905,27	3.501.736,18	
Sub-repasse Recebido	3.808.905,27	3.501.736,18	Independentes da Execução Orçamentária	6.504.408,99	7.136.201,54	
Independentes da Execução Orçamentária	16.485.218,63	18.808.362,69	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	6.244.596,22	8.893.148,88	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	15.583.218,55	17.879.567,16	Demais Transferências Concedidas	8.864,13	55.432,49	
Demais Transferências Recebidas	8.864,13	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	251.148,64	187.620,39	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	913.335,95	928.795,53	Aporte ao RPPS	-	-	
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-	
Aporte ao RGPS	-	-				
Recebimentos Extraorçamentários	354.907.548,94	235.149.374,33	Pagamentos Extraorçamentários	54.617.763,62	12.207.004,92	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	26.023.873,69	2.285.918,22	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	40.653.517,23	2.263.418,94	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	327.244.849,43	232.673.545,51	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.565.074,22	9.813.473,63	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.402.400,83	132.266,35	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.399.172,17	130.112,35	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	236.331,79	57.844,25	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	2.027,49	3.781,24				
Arrecadação de Outra Unidade	234.304,30	53.883,01				
Saldo do Exercício Anterior	46.617.888,04	2.900.545,87	Saldo para o Exercício Seguinte	33.744.278,79	2.488.286,93	
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.617.888,04	2.900.545,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	33.744.278,79	2.488.286,93	
TOTAL	537.183.969,64	363.162.722,69	TOTAL	537.183.969,64	363.162.722,69	

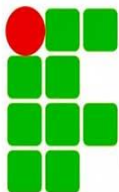


Gráfico 19 – Ingressos Financeiro – AV%

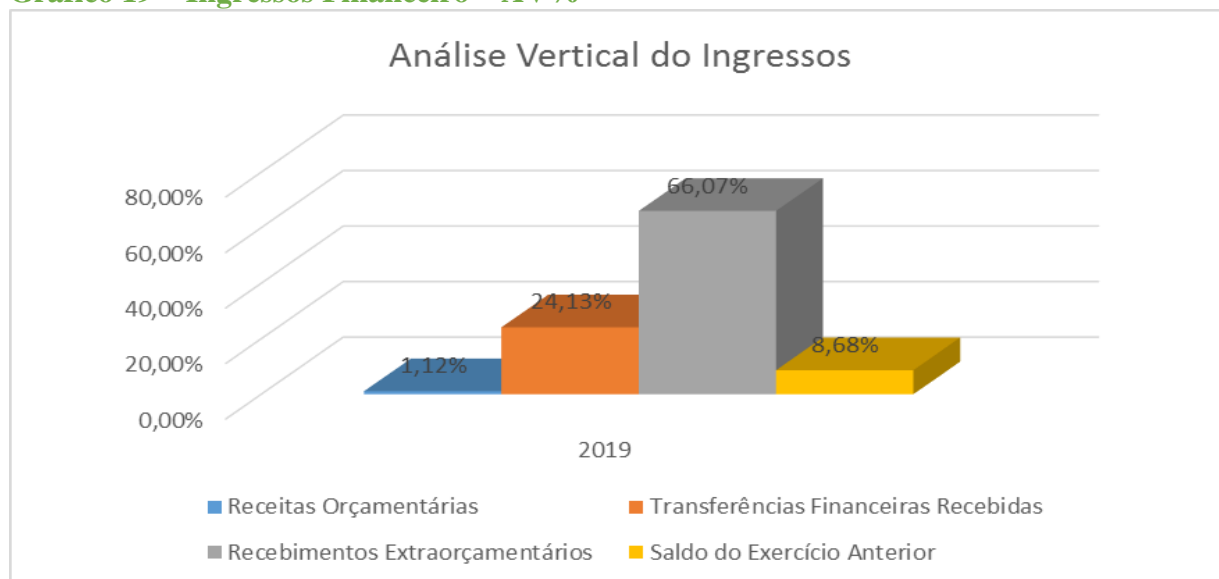
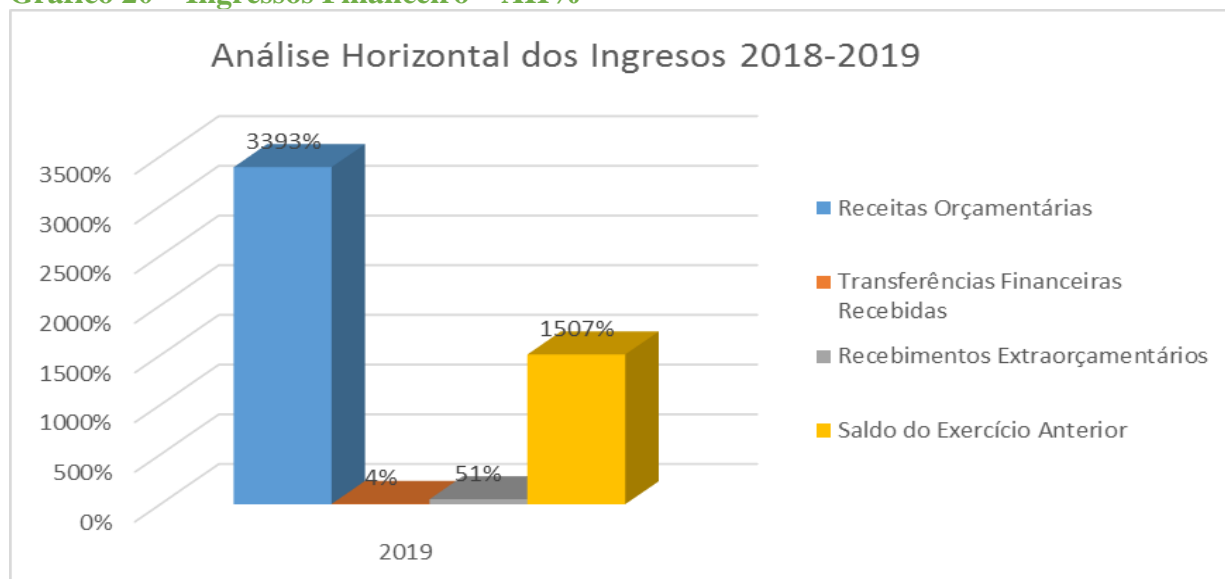
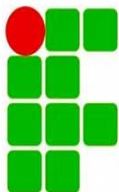


Gráfico 20 – Ingressos Financeiro – AH%

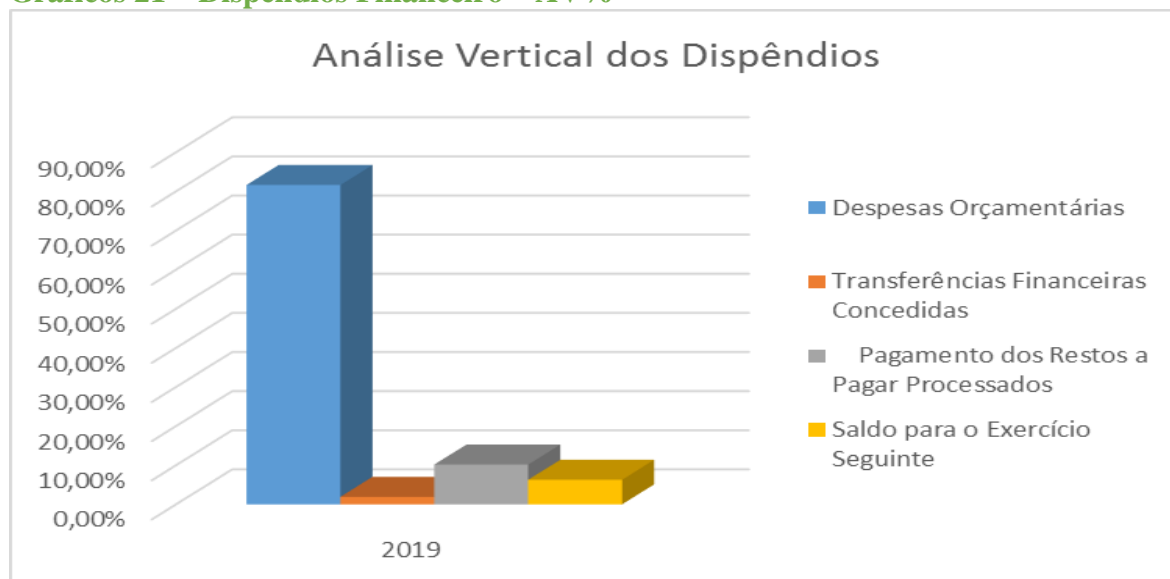


Ingressos

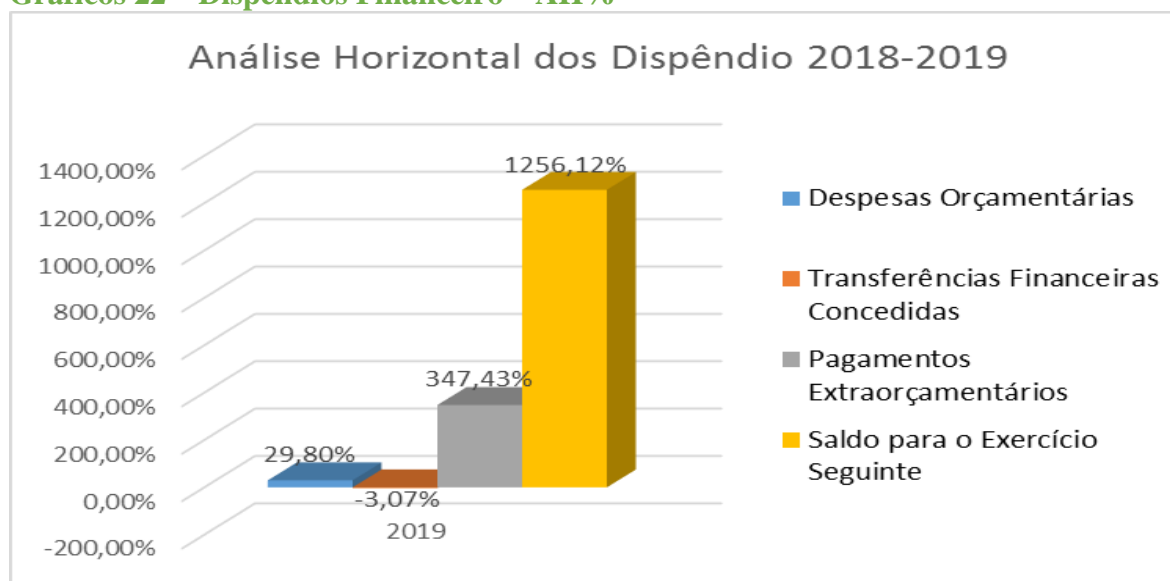
- 1 – As transferências financeiras recebidas representam 24,13% no trimestre.
- 2 - Os recebimentos extra- orçamentários representam 66,07% no trimestre.
- 3 – Os RPNP teve um acréscimo no trimestre relativo ao 1º trimestre de 2018 de 40,65%.
- 4 – As transferências financeiras recebidas representam um acréscimo de 3,76% relativo ao 1º trimestre de 2018.
- 5 – As receitas orçamentárias tiveram um acréscimo de 3.392,72% relativo ao 1º trimestre de 2018 devido ao concurso de técnicos administrativos e professores.



Gráficos 21 – Dispêndios Financeiro – AV%

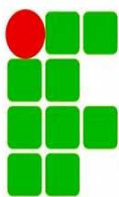


Gráficos 22 – Dispêndios Financeiro – AH%



Dispêndios

- 6 – Os dispêndios no item educação representaram 0,0% no trimestre.
- 7– As despesas extra- orçamentárias representaram 10,17% no trimestre.
- 8– Em relação ao 1º trimestre de 2018 o pagamento de RPNP cresceu 28,04%.
- 9 – As despesas extra orçamentárias tiveram um acréscimo de 347,43% relativo ao 1º trimestre de 2018.
- 10 - As despesas orçamentárias tiveram um acréscimo de 29,80% relativo ao 1º trimestre de 2018.



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

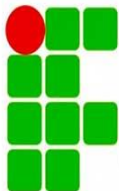
Tabela 19 – Demonstrações de Variações Patrimoniais

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 17/04/2019	PÁGINA 1
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA		
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	2019	2018	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	140.468.608,51	133.185.705,79	
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 Interesse das Categorias Profissionais	-	-	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	5.946.980,94	38.018,81	
Venda de Mercadorias	-	-	
Vendas de Produtos	-	-	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	5.946.980,94	38.018,81	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	376,88	17,21	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	
Juros e Encargos de Mora	376,88	17,21	
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	
Descontos Financeiros Obtidos	-	-	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-	
Aportes do Banco Central	-	-	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	
Transferências e Delegações Recebidas	130.954.556,73	125.218.672,12	
Transferências Intergovernamentais	129.643.356,84	124.940.582,22	
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	1.311.199,89	278.089,90	
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	3.264.568,26	7.732.655,14	
Reavaliação de Ativos	-	5.154.677,11	
Ganhos com Alienação	-	-	
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	2.577.978,03	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.264.568,26	-	
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	300.145,72	196.342,51	
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificar	-	-	
Resultado Positivo de Participações	-	-	
Operações de Autoridade Monetária	-	-	



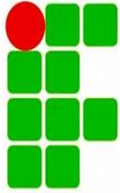
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	300.145,72	196.342,51
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	231.144.672,67	130.910.994,07
Pessoal e Encargos	96.557.274,66	90.811.511,00
Remuneração a Pessoal	77.629.302,65	72.752.282,34
Encargos Patronais	13.491.915,01	12.755.953,48
Benefícios a Pessoal	5.378.064,00	5.253.359,89
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	57.993,00	49.915,51
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.590.205,89	15.603.301,90
Aposentadorias e Reformas	14.923.591,58	13.238.259,71
Pensões	2.635.937,85	2.350.539,34
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.706,16	14.502,85
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	17.038.985,70	11.061.792,58
Uso de Material de Consumo	1.286.484,28	1.084.692,48
Serviços	13.433.554,74	9.623.175,02
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.338.946,68	343.925,10
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.504,63	1.371,88
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.504,63	1.371,88
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	11.572.213,93	10.811.614,48
Transferências Intragovernamentais	10.311.314,28	10.637.937,70
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.260.899,65	173.676,78
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	86.956.945,75	341.065,89
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	300.335,62
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.003,38	-
Incorporação de Passivos	80.160.643,78	-
Desincorporação de Ativos	6.795.298,59	40.730,07



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

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	130.630,21	91.735,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	78.595,69	70.651,25
Contribuições	61.034,52	21.084,53
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.287.912,20	2.198.600,78
Premiações	1.000,00	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.282.843,09	2.183.602,03
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.068,21	14.907,85
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-60.676.064,16	2.274.711,72
VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



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

Gráfico 23 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AV%

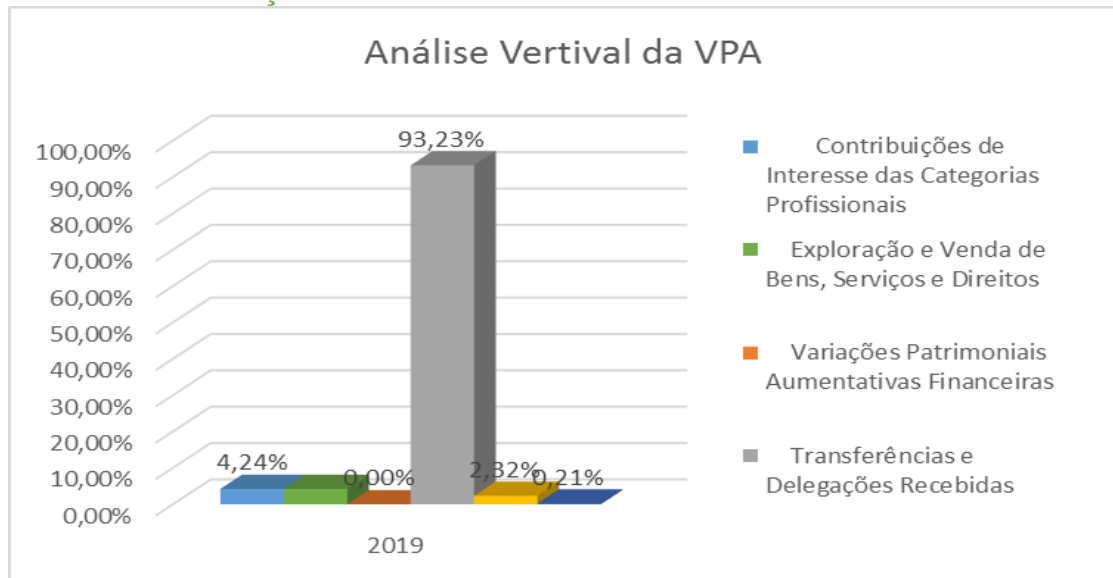
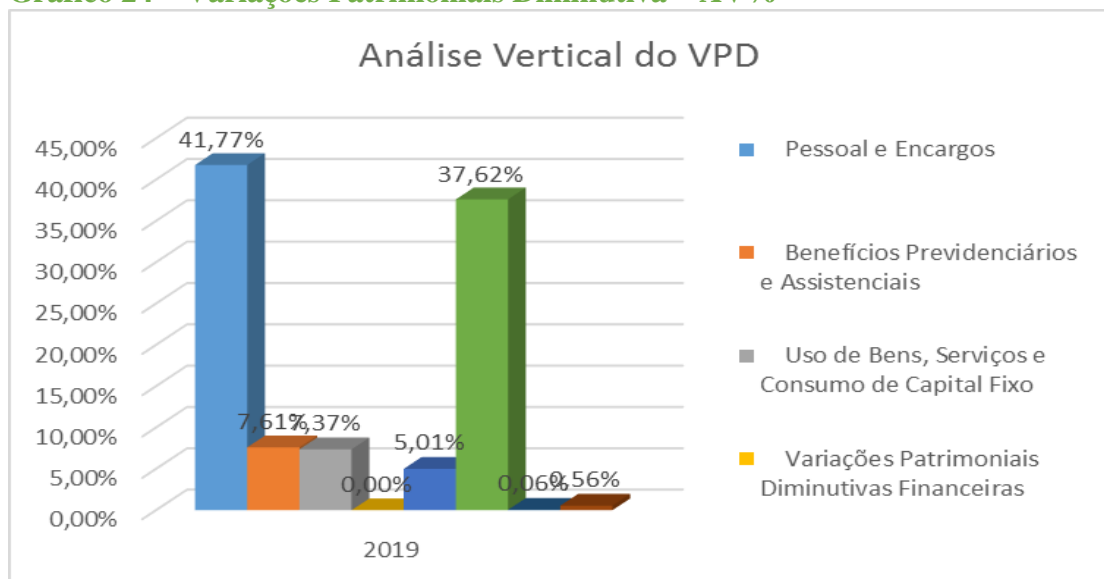
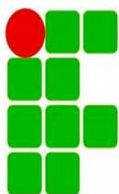


Gráfico 24 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AV%





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

Gráfico 25 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AH%

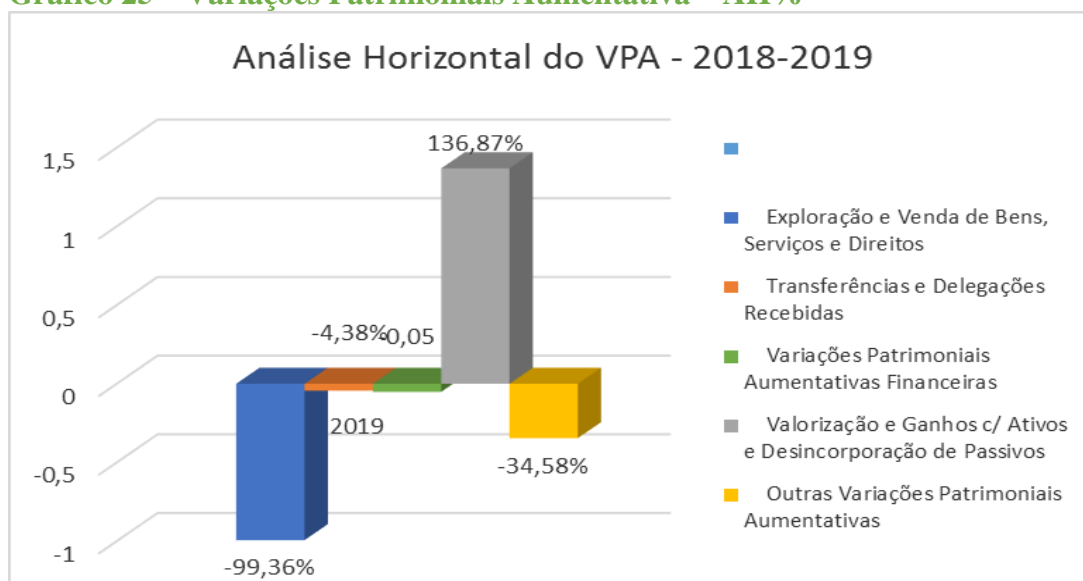
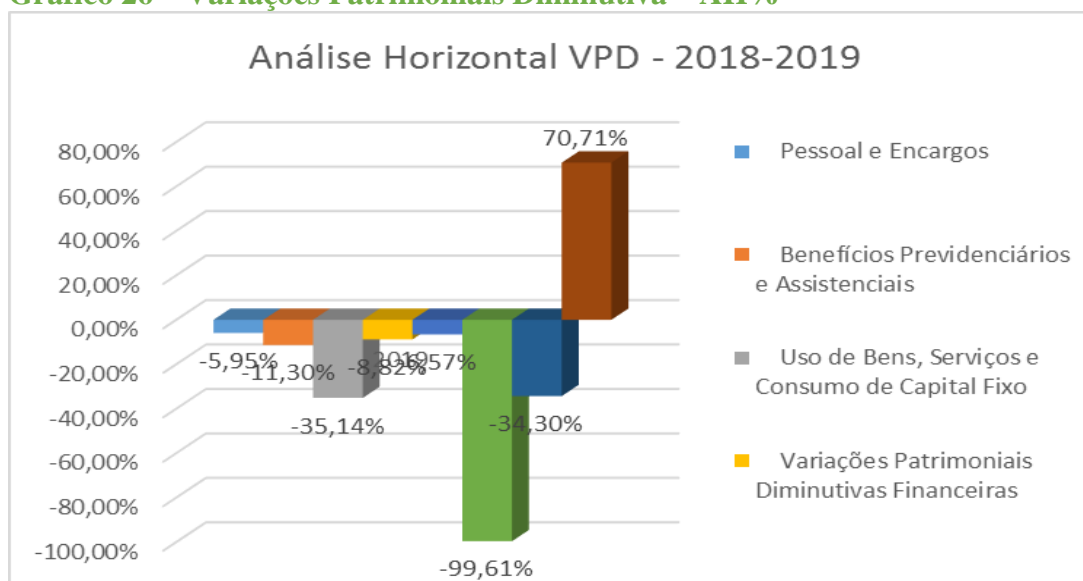
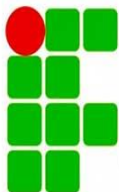


Gráfico 26 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AH%



Transferências e delegações recebidas

1 – 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 93,23% do total das variações patrimoniais aumentativas e teve um aumento de 4,58% em relação ao que a instituição tinha variado no 1º trimestre do ano anterior. A maior parte dessas transferências recebidas é referente a repasses de 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

2 – O grupo valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos é composto basicamente das reavaliações ocorridas anualmente nos bens imóveis cadastrados no spinet 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 spinet e a ratificação contábil dos valores pela coordenação de contabilidade. O grupo representa 2,32% do total das variações patrimoniais aumentativas.

Transferências e delegações concedidas

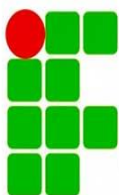
3- O grupo representa a quinta maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, se compõe basicamente de repasses e sub-repasses concedidos pelas unidades orçamentárias. A participação desse grupo nas VPDs é de aproximadamente 8,24% e teve acréscimo também de aproximadamente de 7,04% em relação ao mesmo período do 1º trimestre do ano anterior.

Pessoal e Encargos

4 – O grupo representa a primeira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 68,74% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 1º trimestre do ano anterior de 6,33%.

Benefícios previdenciários e assistenciais

5 - O grupo representa a segunda maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 12,520% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 1º trimestre do ano anterior de 12,73%.

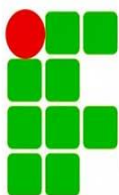


**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

10 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – DFC

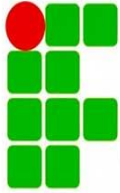
Tabela 20 – Demonstrações de Fluxo de Caixa

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 17/04/2019	PAGINA 1
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		2019	2018
INGRESSOS		-9.041.498,14	4.590.451,36
Receitas Derivadas e Originárias		137.295.330,99	125.298.951,85
Receitas Derivadas e Originárias		6.015.179,22	172.220,27
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		18.484,30	18.213,80
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		5.930.853,50	19.822,22
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		65.841,42	134.184,25
Transferências Correntes Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas		-	-
Outros Ingressos das Operações		131.280.151,77	125.126.731,58
Ingressos Extraorçamentários		1.402.490,63	132.266,35
Transferências Financeiras Recebidas		129.843.356,84	124.940.582,22
Arrecadação de Outra Unidade		234.304,30	53.883,01
DESEMBOLSOS		-146.336.829,13	-120.708.500,49
Pessoal e Demais Despesas		-121.312.888,39	-97.227.295,49
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-25.340,00	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-16.073.477,89	-14.389.637,43
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação		-101.235.036,22	-82.841.419,30
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-3.979.351,77	-



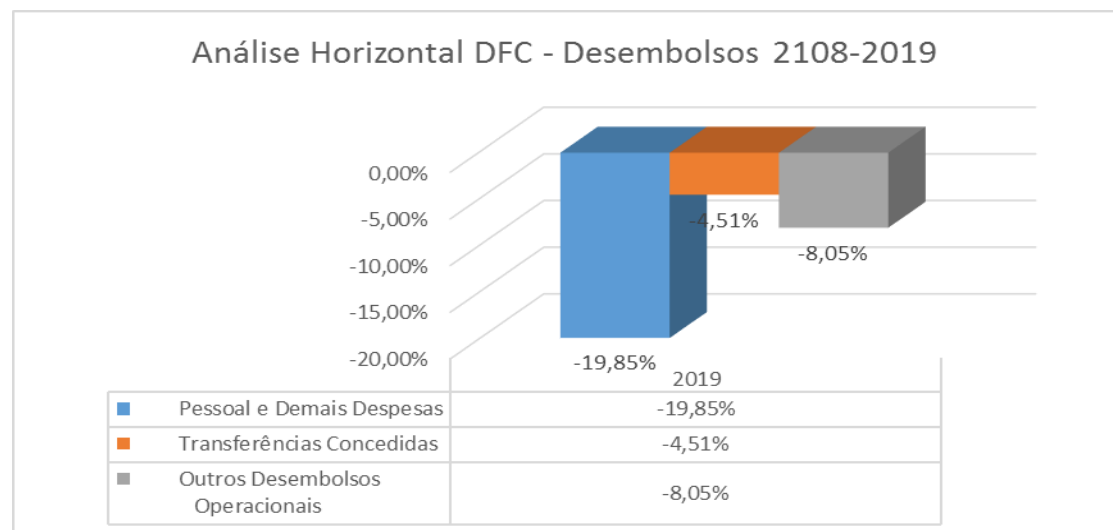
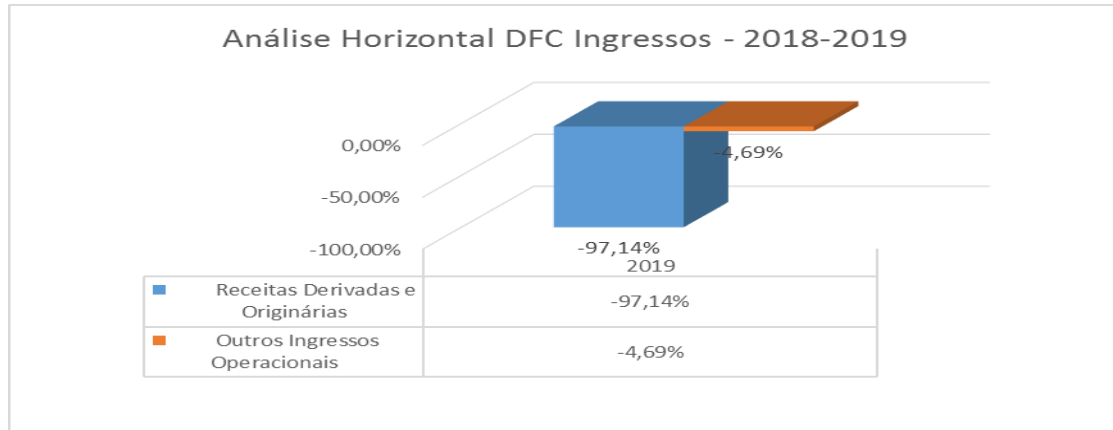
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

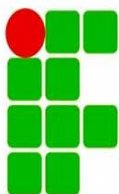
	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-1.710,00	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	2.027,49	3.761,24
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-13.313.454,31	-12.713.154,95
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-13.313.454,31	-12.713.154,95
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos das Operações	-11.710.486,43	-10.768.050,05
Dispêndios Extraorçamentários	-1.399.172,17	-130.112,35
Transferências Financeiras Concedidas	-10.311.314,26	-10.637.937,70
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.832.111,11	-5.002.710,30
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-3.832.111,11	-5.002.710,30
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.822.131,13	-4.991.858,30
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-9.979,98	-10.852,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
	2019	2018
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-12.873.609,25	-412.258,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	46.617.888,04	2.900.545,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	33.744.278,79	2.488.286,93



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

Gráfico 27 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – AH%





Ingressos

- 1 - Outros ingressos das operações representam 95,62% dos ingressos de receitas do trimestre.
- 2 – Os ingressos de transferências financeiras recebidas representaram um aumento de 3,76% relativo ao 1º trimestre de 2018.
- 3 – Os ingressos no 1º trimestre de 2019 representaram um acréscimo de 9,57% em relação ao 1º trimestre de 2018.

Desembolsos

- 4 – Os desembolsos 82,90% foram gastos com pessoal e demais despesas no trimestre.
- 5 – Os desembolsos para Educação representaram 69,18% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 22,20% relativo ao 1º trimestre de 2018.
- 6 – Os desembolsos no 1º trimestre de 2019 representaram um acréscimo de 21,23% em relação ao 1º trimestre de 2018.

8 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, nos usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do primeiro trimestre de 2019, 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.

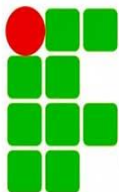
Neste relatório concluímos que a Reitoria, o Campus João Pessoa, Campus Campina Grande e Sousa, são responsáveis por 66% do total a ser quitado e os fornecedores do IFPB mais significativos são as empresas PLUGNET, CLAREAR, VIRTUAL, HARPIA, DIAGONAL e PLAMETAL S/A, que representam 33%.

Contudo, a conta obrigações contratuais teve saldo de R\$ 86.171.294,17 (oitenta e seis milhões, cento e setenta um mil, duzentos e noventa e quatro reais e dezessete centavos) em 31/03/2019, onde destas obrigações 96% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Em 31/03/2019, o IFPB apresentou um imobilizado de R\$ 371.979.854,61 (trezentos e setenta e milhões, novecentos e setenta e nove mil, oitocentos e cinquenta reais e trinta e quatro centavos).

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 Picuí, Patos e Cajazeiras, que totalizaram 75%, ainda concluímos que cerca de 66% do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa “Investimentos”.

E por fim, em 31/03/2019 tivemos um intangível com saldo de R\$ 647.173,57 (seiscentos e quarenta e sete mil, cento e setenta e três reais e cinquenta e sete centavos).



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

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.