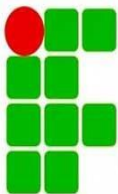


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

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 2020

REITOR

Cícero Nicácio do Nascimento Lopes

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Pablo Andrey Arruda de Araujo

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

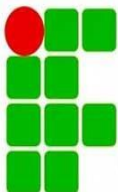
Francisco Petrucci Neto

Marcelo Pereira Araújo

Josivaldo de Almeida

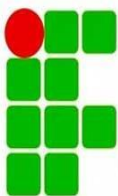
Josivan Couras Bezerra Silva

Wellington Pessoa de Lima



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
BALANÇO PATRIMONIAL	5
CRÉDITO A CURTO PRAZO, ESTOQUE E IMOBILIZAO	7
INTANGÍVEL.....	15
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	17
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	20
BALANÇO ORÇAMENTARIO	23
EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DOS RESTOS A PAGAR	27
BALANÇO FINANCEIRO	31
DEMONSTRAÇÕES DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	34
DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA	40
CONSIDERAÇÕES FINAIS	43

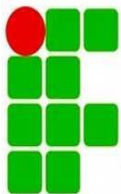


**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

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 21 Campi, presente em 19 cidades do Estado da Paraíba, assim distribuído: João Pessoa, Campina Grande, Cajazeiras, Monteiro, Patos, Sousa, Picuí, Cabedelo, Princesa Isabel, Guarabira, Esperança, Itaporanga, Santa Rita, Catolé do Rocha, Itabaiana 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

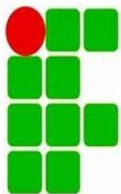


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 30/04/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	37.818.794,44	50.716.389,22	PASSIVO CIRCULANTE	121.885.474,65	120.809.370,89
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.109.739,84	45.855.991,71	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	32.916.332,32	37.298.401,91
Créditos a Curto Prazo	2.567.066,77	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	2.567.066,77	788.140,68	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.408.143,45	1.608.394,56
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	236,00	236,00
Estoques	4.141.957,83	4.072.226,83	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	85.362.762,88	81.902.338,42
ATIVO NÃO CIRCULANTE	421.085.563,30	417.880.970,85	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	252.241,37	252.241,37
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.085.332,85	2.085.332,85	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	252.241,37	252.241,37
Créditos a Longo Prazo	2.085.332,85	2.085.332,85	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	2.085.332,85	2.085.332,85	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	4.500,00	4.500,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	121.937.716,02	121.061.612,26
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	336.968.671,72	347.335.717,81
Imobilizado	418.354.433,97	414.949.689,52	Resultado do Exercício	-8.354.429,99	-38.519.822,00
Bens Móveis	88.240.903,29	88.338.751,57	Resultados de Exercícios Anteriores	347.335.717,81	412.142.284,48
Bens Móveis	115.122.301,44	108.853.887,41	Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.014.818,10	-26.286.744,67
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-46.881.398,15	-42.517.135,84	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	336.968.671,72	347.335.717,81
Bens Imóveis	350.113.530,88	348.612.917,95			
Bens Imóveis	352.622.297,83	351.079.298,82			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.508.766,95	-2.466.380,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	645.826,48	645.968,48			
Softwares	645.826,48	645.968,48			
Softwares	652.064,93	652.064,93			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-8.238,45	-8.096,45			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 30/04/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
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	458.904.387,74	458.397.330,07	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	458.904.387,74	458.397.330,07

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

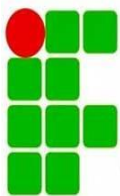
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	31.109.739,84	45.855.991,71	PASSIVO FINANCEIRO	267.547.424,18	85.442.217,20
ATIVO PERMANENTE	427.794.647,90	422.541.338,36	PASSIVO PERMANENTE	90.360.017,57	78.808.321,92
			SALDO PATRIMONIAL	100.996.946,01	304.146.791,85

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	74.981.502,34	78.248.045,48	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	64.718.806,11	45.968.501,87
Atos Potenciais Ativos	74.981.502,34	78.248.045,48	Atos Potenciais Passivos	64.718.806,11	45.968.501,87
Garantias e Contragarantias Recebidas	283.365,77	283.365,77	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Concedidos e Outros Instrumentos Cong	74.305.213,57	77.529.991,07	Obrigações Concedidas e Outros Instrumentos C	258.319,37	258.319,37
Direitos Contratuais	392.920,00	434.685,64	Obrigações Contratuais	64.460.486,74	45.710.182,50
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	74.981.502,34	78.248.045,48	TOTAL	64.718.806,11	45.968.501,87

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-225.489.014,93
Recursos Vinculados		-10.948.889,39
Educação		-3.922.346,13
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-2.104.564,89
Previdência Social (RPPS)		-1.107.243,13
Alienação de Bens e Direitos		113.820,02
Outros Recursos Vinculados e Fundos, Órgãos e Prog		-3.928.135,26
TOTAL		-236.437.684,32



1 – Créditos a curto prazo

Basicamente sua composição trata-se de adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, tais como adiantamento de 13º, terço constitucional e adiantamentos de salários. O subgrupo tem participação de 0,56% do total do ativo, sendo assim é o quinto maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um acréscimo de 226% em relação ao exercício 2019.

2 – Estoques

O subgrupo estoques representa apenas 0,90% do total do ativo do IFPB, mas pelo alto grau de imobilização do ativo, este subgrupo é o terceiro em participação de sua composição. A saída desses estoques é geralmente relacionada a consumo, quando são utilizadas VPD como 3.3.1.1.1.01.00 – consumo de materiais estocados - almoxarifado, da conta contábil 115610100 – Almoxarifado – Materiais de consumo.

3 – Imobilizado

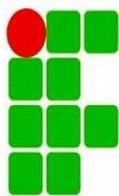
O imobilizado do IFPB representa praticamente todo o seu ativo, (cerca de 91,16%) o que denota o alto grau de imobilização dos seus ativos devido a própria natureza das atividades relacionadas ao órgão. Os imóveis são os maiores representantes deste subgrupo, tem 76,84% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 25,09%. Seu valor foi acrescido em 0,82% em relação ao quarto trimestre 2019. A origem básica desses saldos é de execução orçamentária de créditos de natureza 449051, 449052 e eventuais doações de demais órgãos e entidades. 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. Os impactos mais comuns no desempenho do IFPB são os relacionados à reavaliação de bens imóveis e registro no sistema de controle de imóveis.

4 – Fornecedores

Representam cerca de 2,79% das obrigações do IFPB, sendo a primeira maior representatividade dessas obrigações. Teve um montante de acréscimo de 111,77% cerca de 1.797.749,00 milhões. Sua repercussão no patrimônio é geralmente registrada nas contas de variação patrimonial diminutiva com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo (uso de material de consumo e serviços).

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 à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam



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

capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 03/2020, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 418.354.433,97, relacionados ao imobilizado.

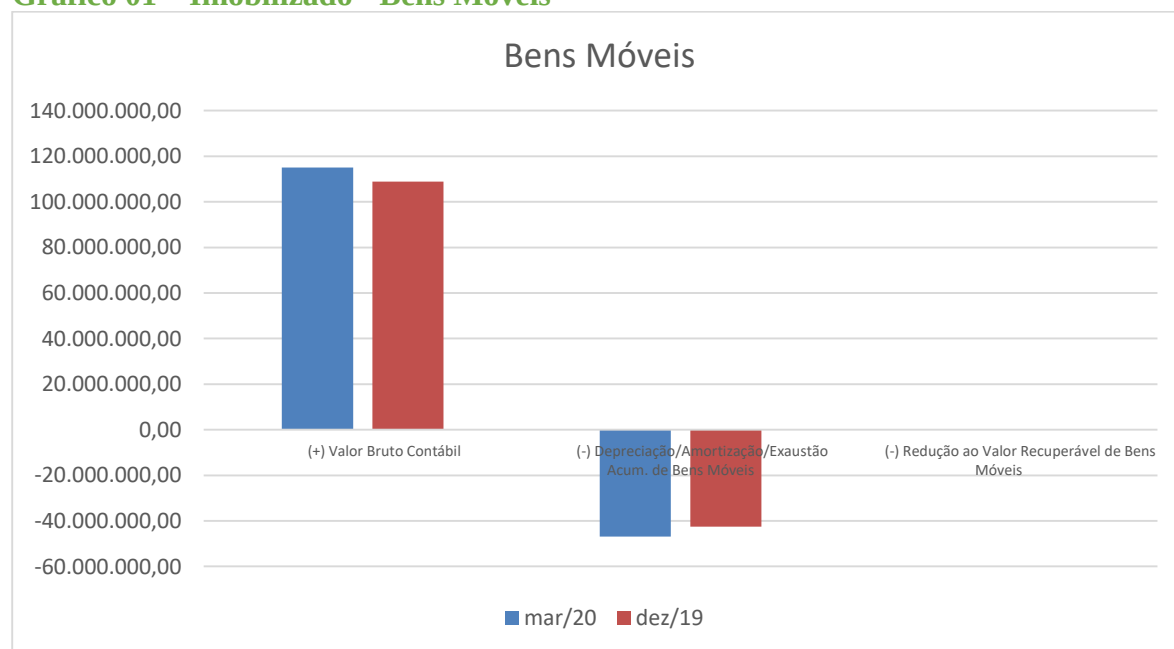
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2020.

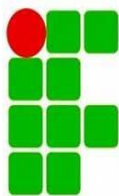
Tabela 1 – Imobilizado – Composição

Em R\$			
	mar/20	dez/19	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	115.122.301,44	108.853.887,41	5,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-46.881.398,15	-42.517.135,84	-10,26
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	352.622.297,63	351.079.298,62	0,44
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.508.766,95	-2.466.380,67	-1,17
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	418.354.433,97	414.949.669,52	-8,55

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

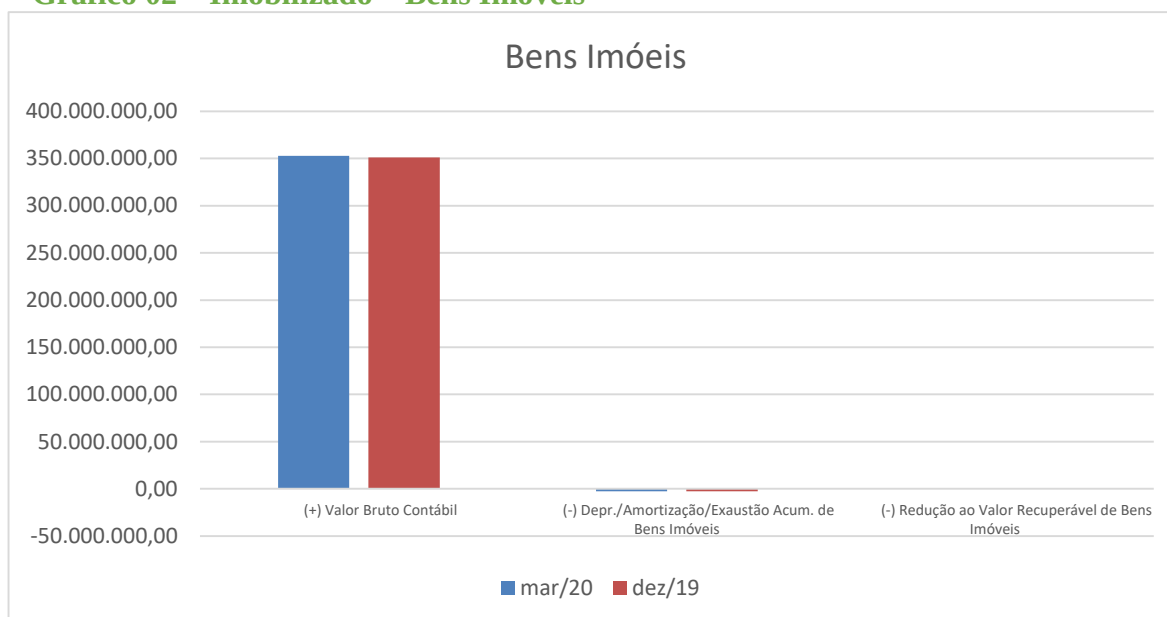
Gráfico 01 – Imobilizado - Bens Móveis





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



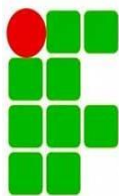
4.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26417 em 03/2020 totalizavam R\$ 68.240.903,29 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

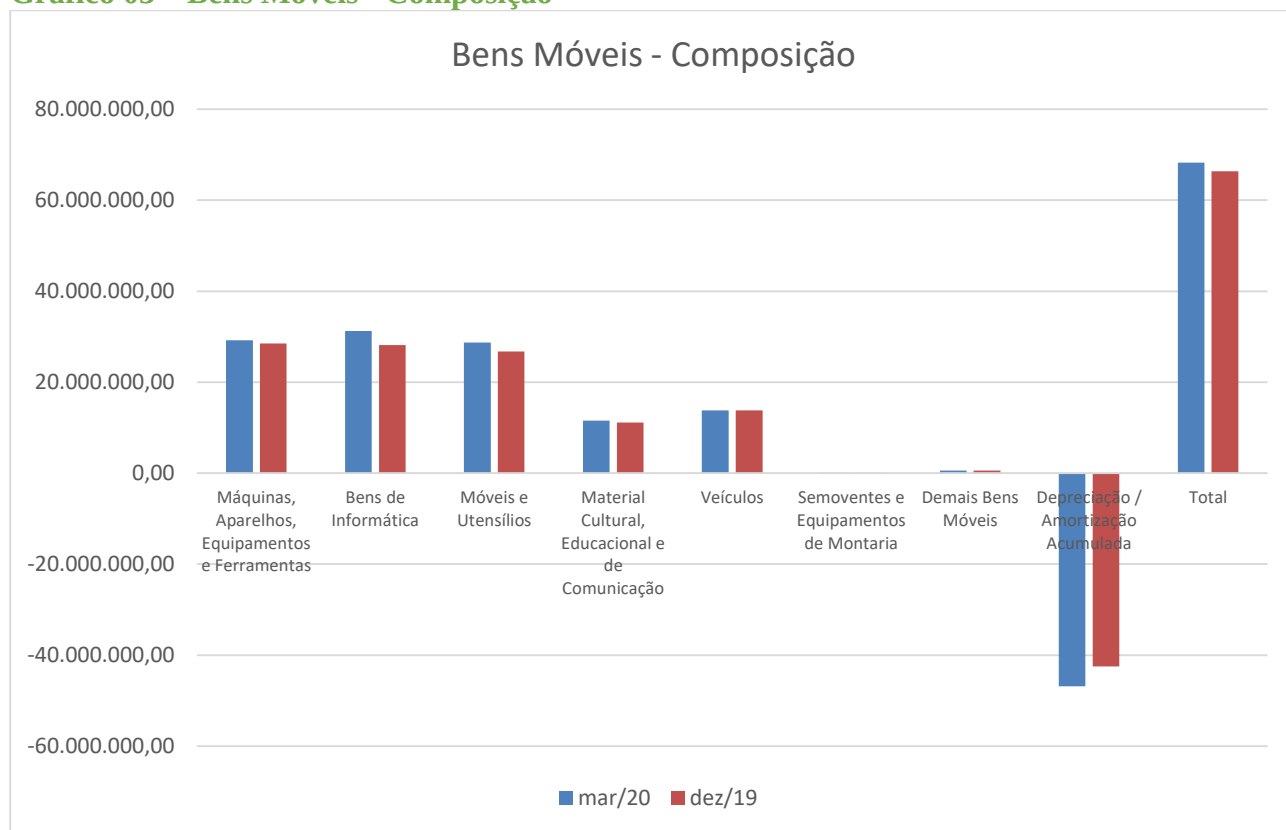
Bem - Composição	Em R\$		
	mar/20	dez/19	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	29.220.099,47	28.474.708,81	2,62
Bens de Informática	31.264.553,94	28.122.028,06	11,17
Móveis e Utensílios	28.700.260,57	26.725.453,43	7,39
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.557.357,30	11.156.705,16	0,6
Veículos	13.772.476,98	13.765.304,30	0,05
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24.205,01	24.205,01	-
Demais Bens Móveis	583.348,17	585.482,64	0,3
Depreciação / Amortização Acumulada	-46.881.398,15	-42.517.135,84	10,26
Total	68.240.903,29	66.336.751,57	2,87%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020



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, 77,47% referem-se a máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática e móveis e utensílios sem depreciação.

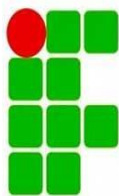
4.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 03/2020 totalizavam R\$ 350.113.530,68 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

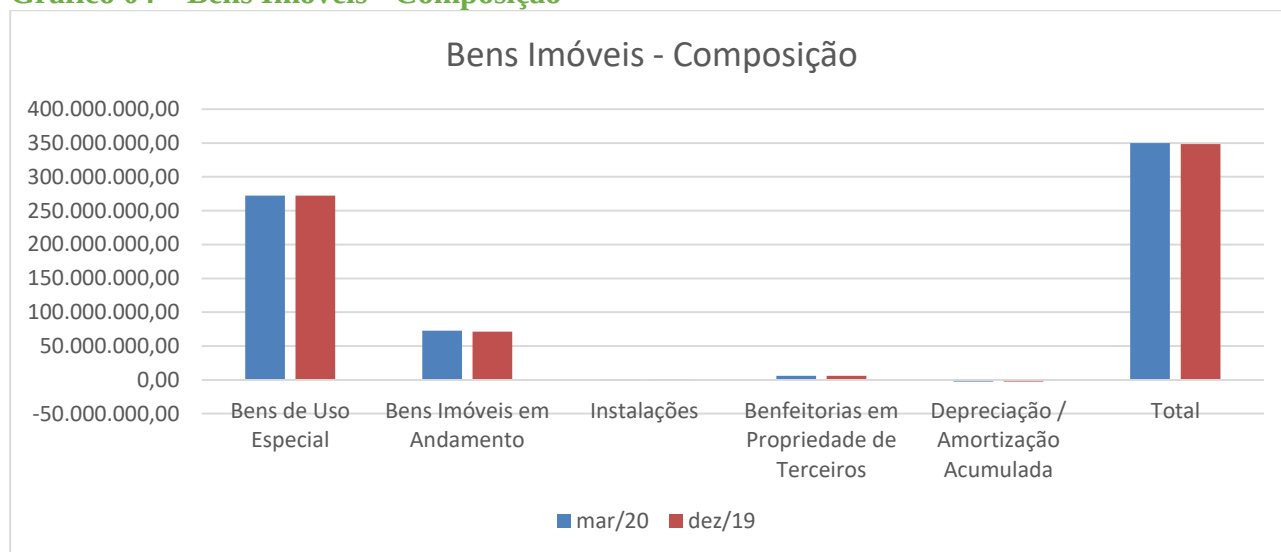
Em R\$Bens Imóveis - Composição	mar/20	dez/19	AH(%)
Bens de Uso Especial	272.465.247,77	272.465.247,77	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	72.823.466,11	71.280.467,10	2,16%
Instalações	1.175.119,44	1.175.119,44	0,00%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	-2.508.766,95	-2.466.380,67	1,72%
Total	350.113.530,68	348.612.917,95	0,43%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.



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

Gráfico 04 – Bens Imóveis - Composição



De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 98,62% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 345.288.713,88 em 03/2020 em valores brutos.

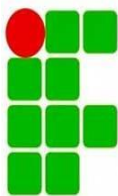
4.3 Bens de Uso Especial – Composição

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

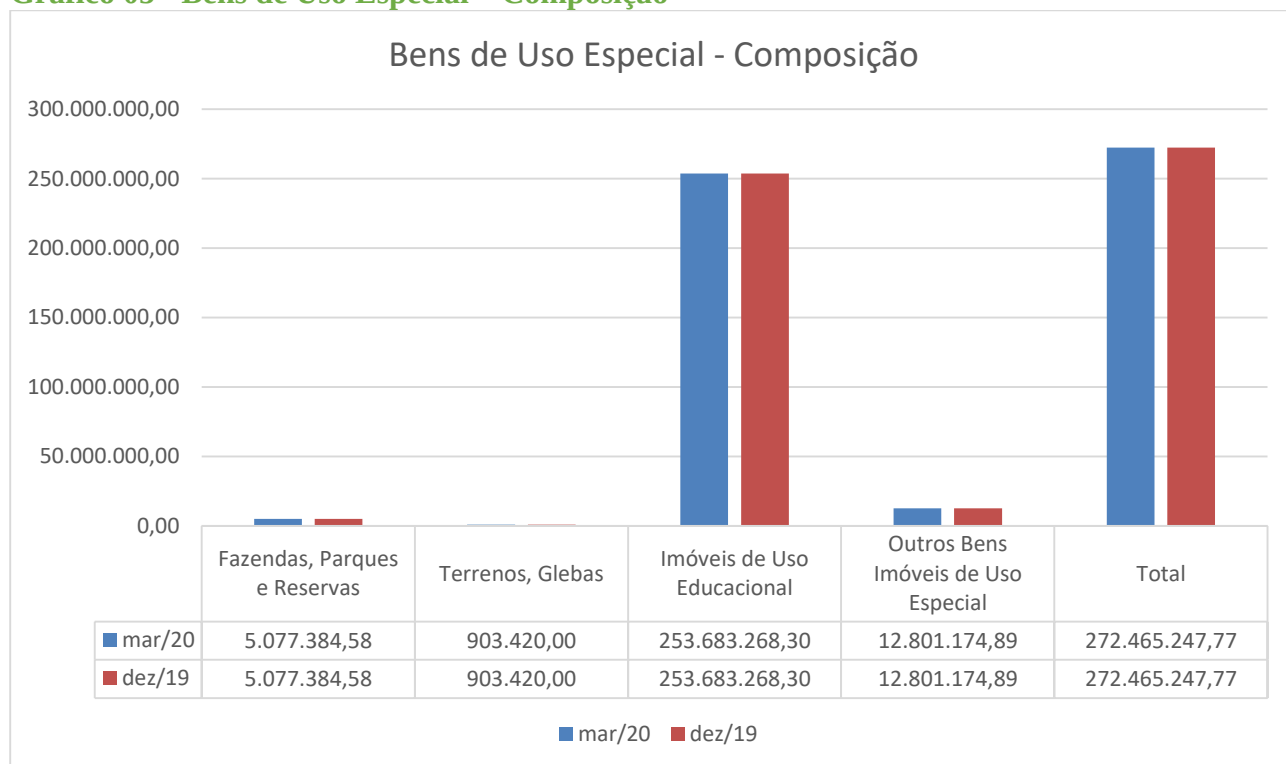
Em R\$			
Bens de Uso Especial - Composição	mar/20	dez/19	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	5.077.384,58	5.077.384,58	0,00%
Terrenos, Glebas	903.420,00	903.420,00	0,00%
Imóveis de Uso Educacional	253.683.268,30	253.683.268,30	0,00%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	12.801.174,89	12.801.174,89	0,00%
Total	272.465.247,77	272.465.247,77	0,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.



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

Gráfico 05 - Bens de Uso Especial – Composição

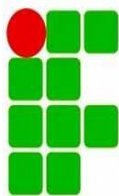


(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

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

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

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



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

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

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

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

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

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

(a.1) Reavaliação

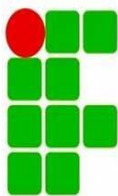
Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de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

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

Os bens imóveis foram reavaliados através do processo: 23381.001935.2017-28.

(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.



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

(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 evidênciação, bem como a respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável para os bens de infraestrutura terá o prazo para implantação desses procedimentos contábeis até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019

(a.3.1) Bens de Infraestrutura

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

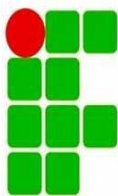
Fonte: 26417

(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



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

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.

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

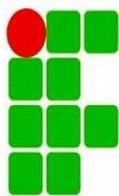
4.4 Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

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.

5 - 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:



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

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 03/2020, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 645.826,48 relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, dos exercícios de 2020 e 2019.

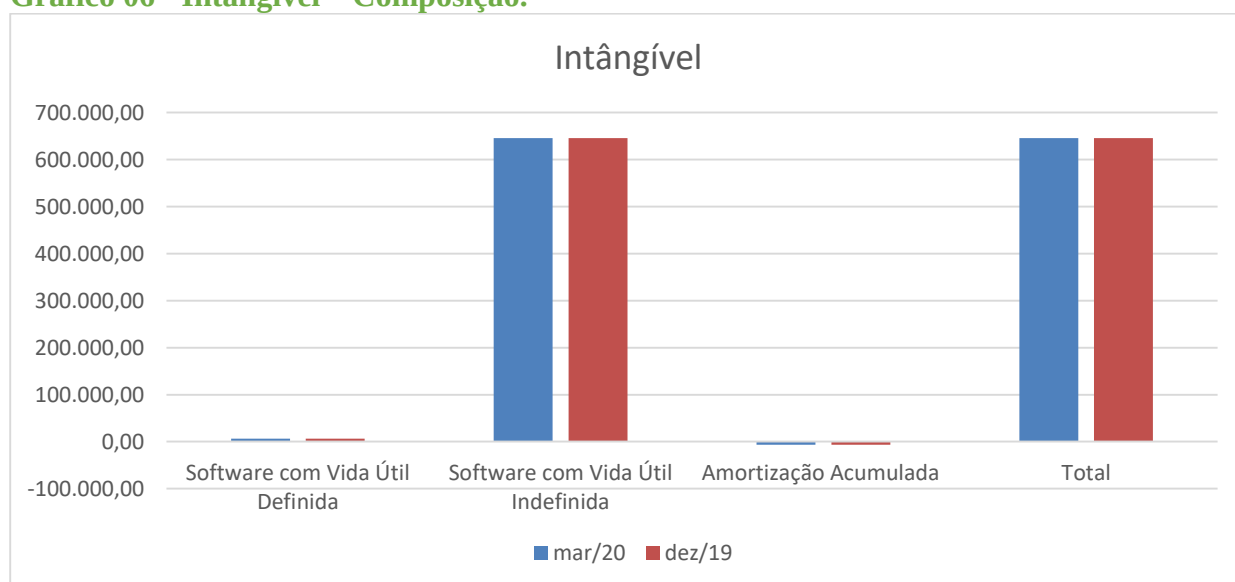
Tabela 05 – Intangível – Composição.

Em R\$

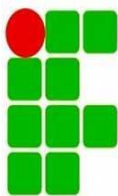
Intangível	mar/20	dez/19	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	6.238,45	6.238,45	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	645.826,48	645.826,48	0,00%
Amortização Acumulada	-6.238,45	-6.238,45	0,00%
Total	645.826,48	645.826,48	0,00%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Gráfico 06 - Intangível – Composição.



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



5.1 Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

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

5.2 Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível

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

OBSERVAÇÃO FINAL

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

6 – Fornecedores a Contas a Pagar – Composição

Em 31/03/2020, o Instituto Federal da Paraíba – IFPB, apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.406.143,45 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo sua totalidade de obrigações a curto prazo.

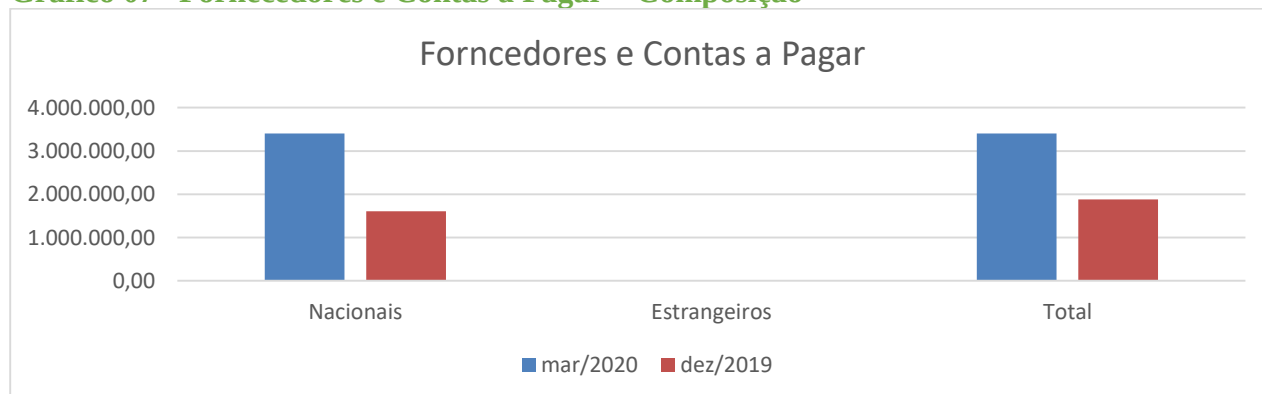
A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

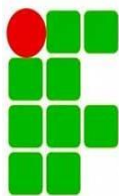
Tabela 06 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

			Em R\$
Fornecedores e Contas a Pagar	mar/2020	dez/2019	VARIAÇÃO (%)
Circulante			
Nacionais	3.406.143,45	1.608.394,56	111,77%
Estrangeiros	-	-	-
Total	3.406.143,45	1.877.456,06	81,42%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Gráfico 07– Fornecedores e Contas a Pagar – Composição





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

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

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais significativos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2020.

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

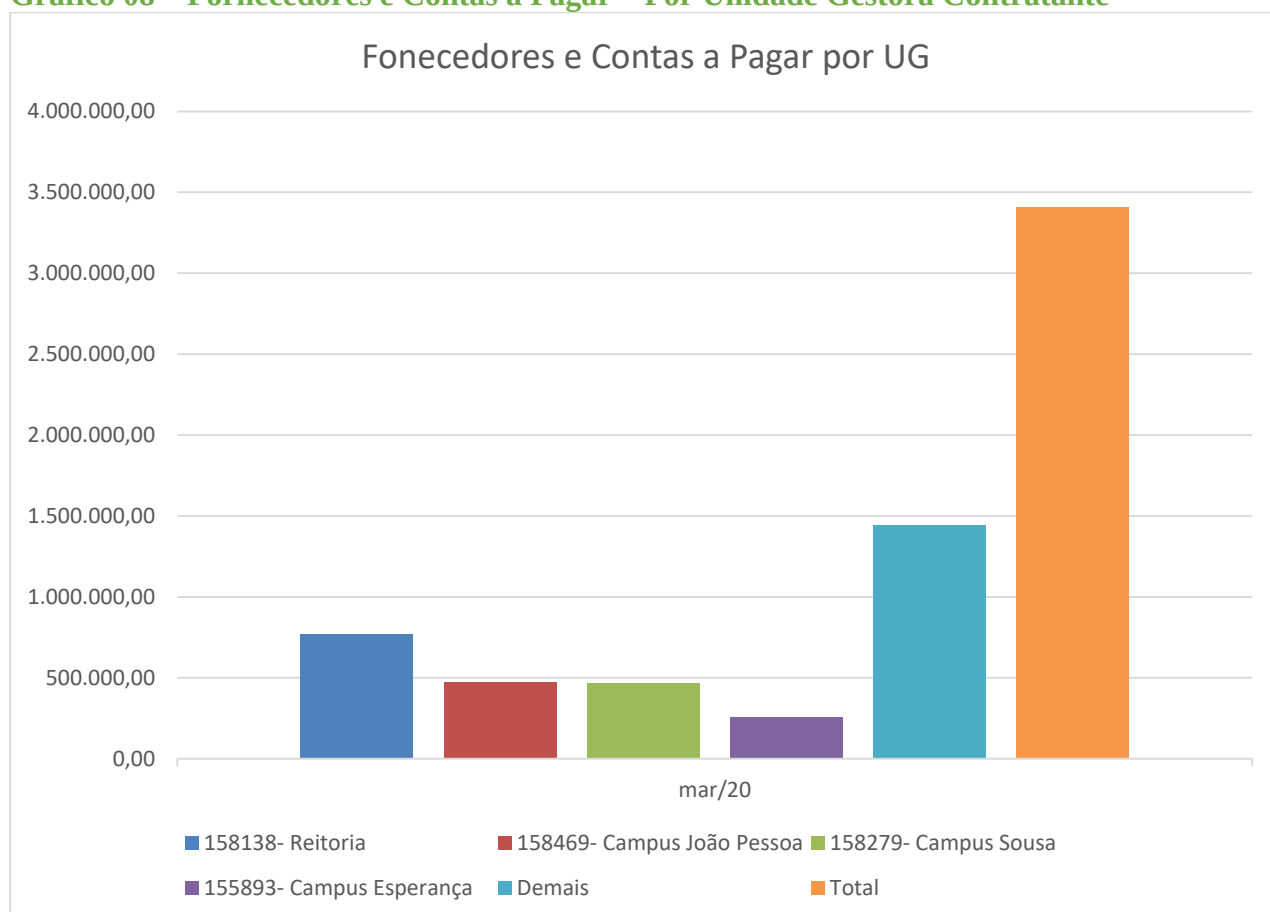
Em R\$

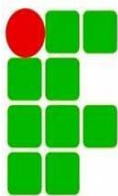
Unidade Gestora	dez/19	AV (%)
158138- Reitoria	767.214,97	22,52%
158469- Campus João Pessoa	470.998,07	13,83%
158279- Campus Sousa	464.631,88	13,64%
155873- Campus Esperança	256.983,31	7,54%
Demais	1.446.315,22	42,46%
Total	3.406.143,45	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.

As unidades gestoras 158138, 158469, 158279 e 158473 são responsáveis por 57,54% do total a ser pago.

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





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

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2020.

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

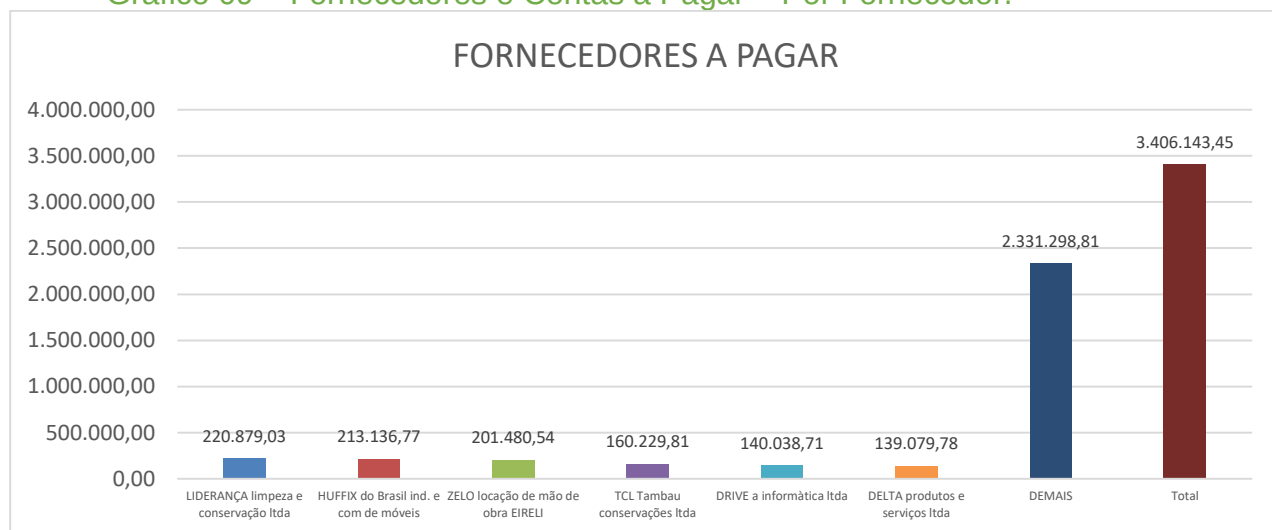
Em R\$

FORNECEDORES	mar/20	AV (%)
LIDERANÇA limpeza e conservação Ltda	220.879,03	6,48%
HUFFIX do Brasil ind. e com de móveis	213.136,77	6,26%
ZELO locação de mão de obra EIRELI	201.480,54	5,92%
TCL Tambau conservações Ltda	160.229,81	4,70%
DRIVE a informática Ltda	140.038,71	4,11%
DELTA produtos e serviços Ltda	139.079,78	4,08%
DEMAIS	2.331.298,81	68,44%
Total	3.406.143,45	100%

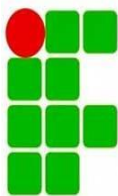
Fonte: SIAFI, 2020.

Os fornecedores LIDERANÇA, HUFFIX, ZELO, TCL, DRIVE e DELTA representam 26,86% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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



- **LIDERANÇA:** Referente de prestação de serviços de limpeza, conserv, e apoio administ. do Campus Sousa;
- **HUFFIX:** Referente a aquisição e intalação de arquivos deslizantes para atender demanda da Reitoria;
- **ZELO:** Referente a prestação de serviços de terceiros para atender diversas Unidades Gestoras do IFPB;
- **TCL Tambau:** Referente a 2a medição da obra remanescente do bloco academico do Campus Santa Luzia;
- **DRIVE:** Referente a aquisições de computadores para os Campi de Itaporanga e Esperança; e
- **DELTA:** Referente a aquisições de bens móveis para os Campi de Cajazeiras e Cabedelo.



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

7 - Obrigações Contratuais

Em março de 2020, o Instituto Federal da Paraíba possuía um saldo de R\$ 64.469.486,74 relacionados a obrigações contratuais.

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

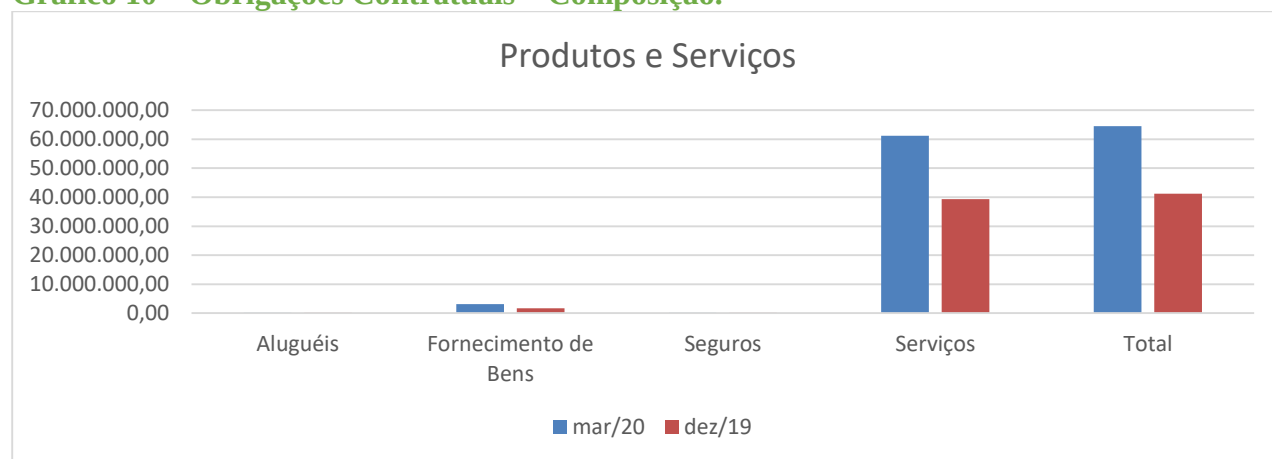
Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

Em R\$			
Produtos e Serviços	mar/20	dez/19	AH (%)
Aluguéis	120.178,92	152.553,84	-21,22%
Fornecimento de Bens	3.099.122,10	1.760.006,66	76,09%
Seguros	13.532,10	9.446,19	43,25%
Serviços	61.227.653,62	39.326.367,20	55,69%
Total	64.460.486,74	41.248.373,89	56,27%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 94,97%) do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 03/2020.

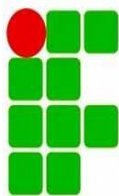
Gráfico 10 – Obrigações Contratuais – Composição.



Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 12/2019.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Em R\$		
Unidade Gestora	mar/20	AV (%)
158138 - IFPB – Reitoria	34.546.123,98	54
158469 – IFPB – Campus João Pessoa	10.310.190,68	16
158281 – IFPB – Campus Campina Grande	6.441.980,81	10
158279 – IFPB - Campus Sousa	3.149.857,64	5
Demais	10.021.333,63	15



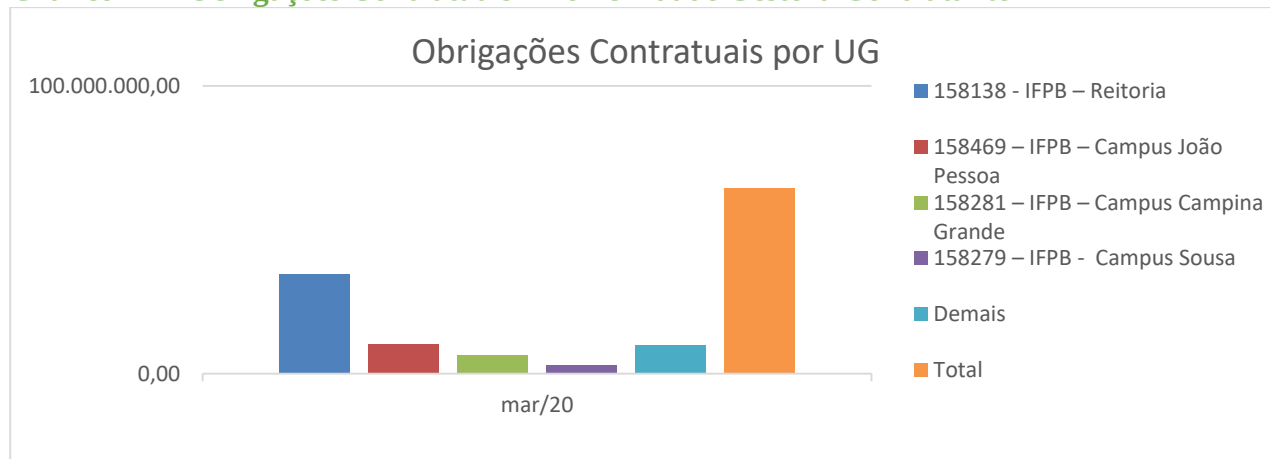
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Total	64.469.486,74	100%
--------------	----------------------	-------------

Fonte: SIAFI, 2020

As Unidades Gestoras 158138, 158469, 158281 e 158279 são responsáveis por 85% do total contratado.

Gráfico 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante



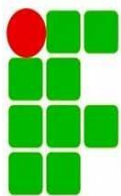
Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 03/2020

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Obrigações Contratuais por Fornecedores	Em R\$	
	mar/20	AV (%)
CONSTRAL Constr. e consultoria Ltda	11.024.234,54	17%
TCL TAMBAU conservações Ltda	7.066.709,49	11%
Construtora ABSOLUTE Ltda	6.036.598,12	9%
HARPIA construções	4.973.958,93	8%
CLAREAR com. e serv. Eireli	4.594.877,77	7%
Demais	30.773.107,89	48%
Total	64.469.486,74	100%

Fonte: SIAFI, 2020

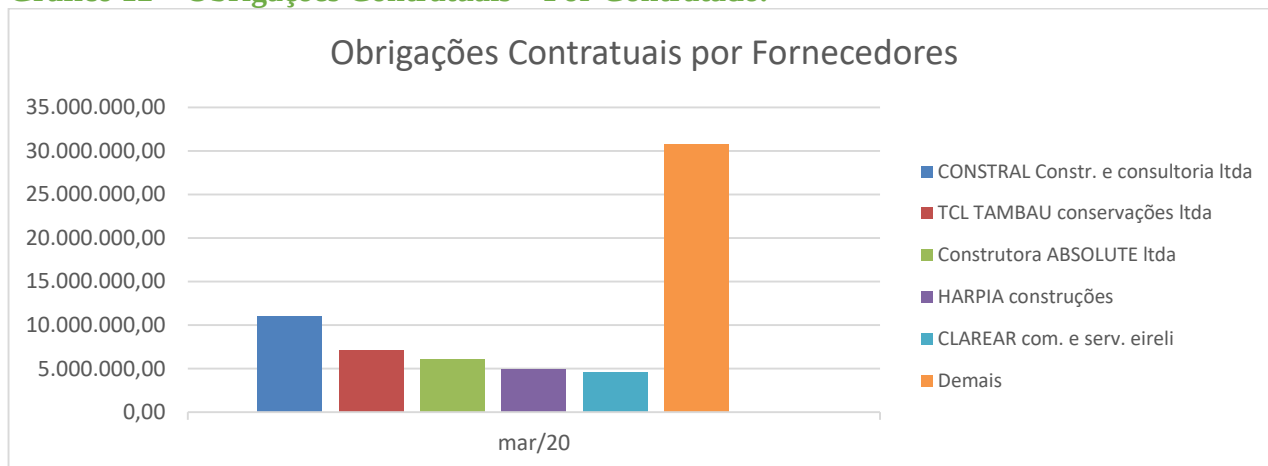
Em relação aos contratados as construtoras CONSTRAL, TCL TAMBAU, ABSOLUTE, HARPIA e CLAREAR representam 52,28% do total a ser pago.



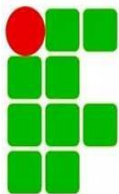
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

A seguir é apresentado o resumo das principais transações descritas acima

Gráfico 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.



- **CONSTRAL Construções e consultoria LTDA:** Construção remanescente do Campus Santa Rita e Catolé do Rocha conforme contratos 040/2016;
- **TCL TAMBAU Conservações LTDA:** Serviços de reformas dos Campi de Soledade e Santa Luzia contratos 07/2018 e 01/2020
- **CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA:** Contratação para construção do Campus de Santa Luzia-PB conforme contrato 181/2017;
- **HARPIA CONSTRUÇÕES:** Reforma e ambientação de salas do Campus João Pessoa, contrato 17/2015
- **CLAREAR Comércio e Serviços EIRELI:** Contratos referente a serviços terceirizados em várias Unidades Gestoras do IFPB



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

8 – Balanço Orçamentário

8.1 – Receitas Orçamentárias

Tabela 12 – Receitas Orçamentárias

RECEITAS				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	2.770.190,00	2.770.190,00	49.359,85	-2.720.830,15
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	123.978,00	123.978,00	19.115,27	-104.862,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	123.978,00	123.978,00	19.115,27	-104.862,73
Receita Agropecuária	22.010,00	22.010,00	0,00	-22.010,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.566.723,00	2.566.723,00	11.379,00	-2.555.344,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.566.723,00	2.566.723,00	11.379,00	-2.555.344,00
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	57.479,00	57.479,00	18.865,58	-38.613,42
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	57.479,00	57.479,00	629,06	-56.849,94
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	18.236,52	18.236,52
RECEITAS DE CAPITAL	55.252.683,00	55.252.683,00	-	-55.252.683,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	58.022.873,00	58.022.873,00	49.359,85	-57.973.513,15
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	58.022.873,00	58.022.873,00	49.359,85	-57.973.513,15
DEFICIT	-	-	328.891.247,47	328.891.247,47
TOTAL	58.022.873,00	58.022.873,00	328.940.607,32	270.917.734,32
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2020

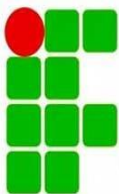
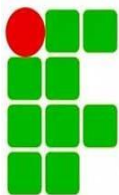


Gráfico13 – Demonstrativos das Receitas Orçamentárias



Receita Corrente

A proporção de receitas realizadas até março de 2020 foi na ordem 1,78% das quais a totalidade se refere a receitas correntes. A maior participação nos ingressos de recursos próprios ficou a cargo indenizações, restituições e ressarcimentos com cerca de 38,22% do total. Na relação entre estimativa e realização as maiores ficaram a cargo de receita patrimonial com exploração do patrimônio imobiliário do estado, 15,42% e indenizações, restituições e ressarcimentos, 32,82%.



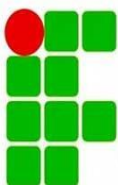
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

8.2 – Despesas Orçamentárias

Tabela 13 – Despesas Orçamentárias

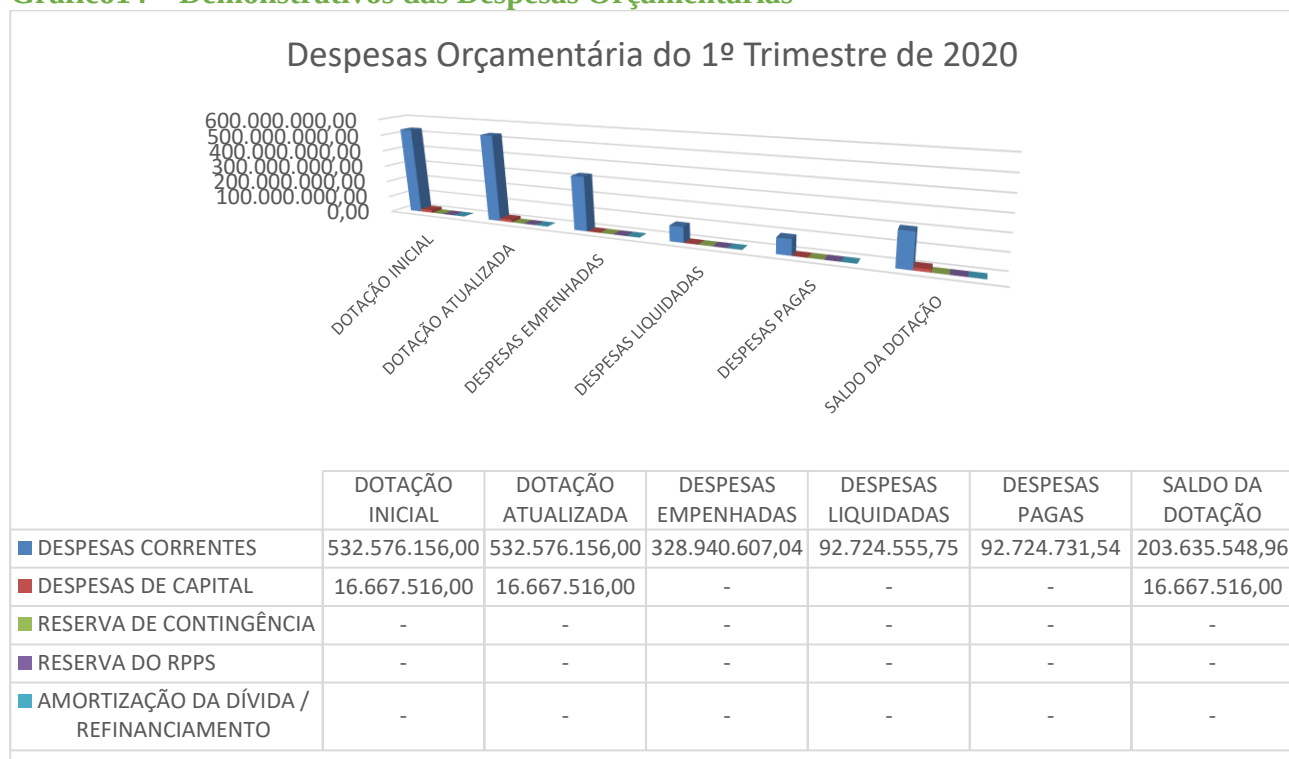
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	532.576.156,00	532.576.156,00	328.940.607,04	92.724.555,75	92.724.731,54	203.635.548,96
Pessoal e Encargos Sociais	448.743.921,00	448.743.921,00	303.515.329,00	85.635.689,98	85.635.865,77	145.228.592,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	83.832.235,00	83.832.235,00	25.425.278,04	7.088.865,77	7.088.865,77	58.406.956,96
DESPESAS DE CAPITAL	16.667.516,00	16.667.516,00	-	-	-	16.667.516,00
Investimentos	16.667.516,00	16.667.516,00	-	-	-	16.667.516,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	549.243.672,00	549.243.672,00	328.940.607,04	92.724.555,75	92.724.731,54	220.303.064,96
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	549.243.672,00	549.243.672,00	328.940.607,04	92.724.555,75	92.724.731,54	220.303.064,96
TOTAL	549.243.672,00	549.243.672,00	328.940.607,04	92.724.555,75	92.724.731,54	220.303.064,96

Fonte: SIAFI, 2020



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

Gráfico14 – Demonstrativos das Despesas Orçamentárias

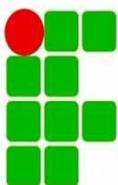


Despesas correntes

As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas do IFPB no primeiro trimestre, girando em torno de 92,27%. 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 67,64%, o restante com outras despesas correntes e a totalidade dos investimentos. Em valores absolutos, foram mais de 328 milhões empenhados destinados a pessoal e manutenção do IFPB. Ao total em relação ao desembolso, o IFPB distribuiu mais de 92 milhões em recursos financeiros no 1 trimestre de 2020 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 2020, 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 para quitação de seus débitos, o valor de mais de 0,00 milhões no 1 trimestre de 2020.



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

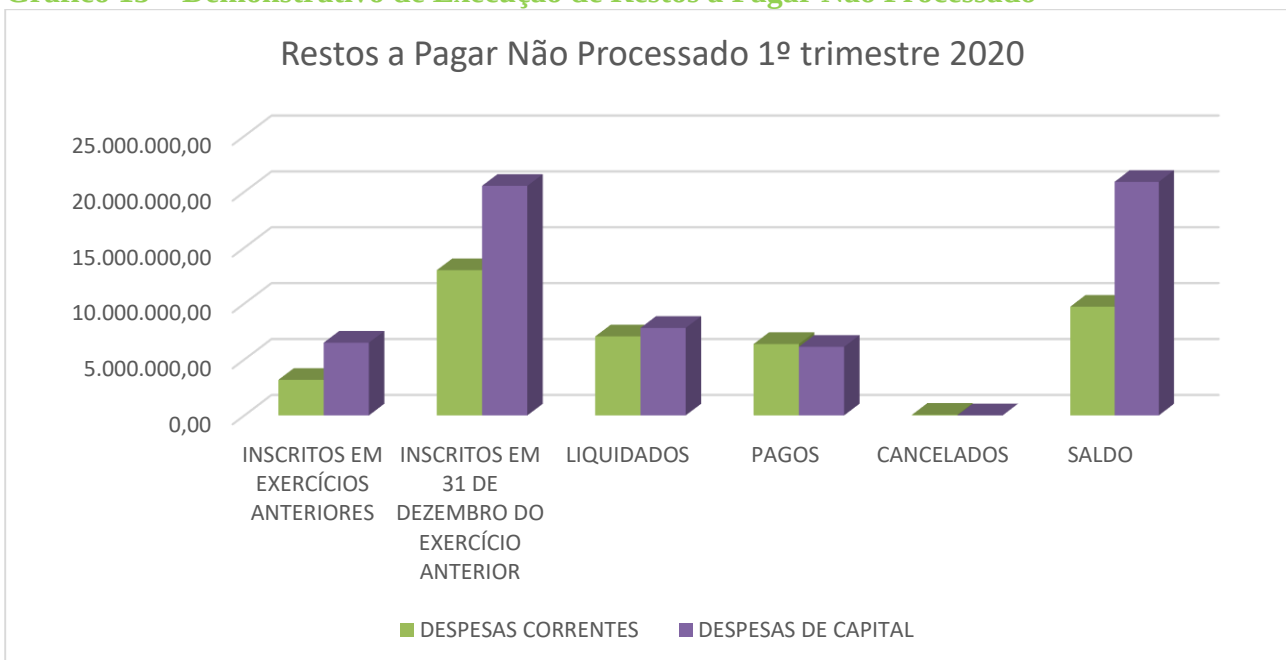
Esta nota explicativa referente ao 1º trimestre do Instituto Federal da Paraíba detalha os valores inscritos e reinscritos de Restos a Pagar, bem como a execução individual destes pelas Unidades Gestoras com maiores saldos, bem como a análise vertical, e seus saldos após sua execução.

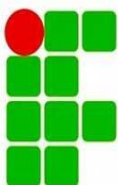
Tabela 14 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.175.926,47	12.981.264,98	7.061.569,75	6.383.964,40	57.275,22	9.715.951,83
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.175.926,47	12.981.264,98	7.061.569,75	6.383.964,40	57.275,22	9.715.951,83
DESPESAS DE CAPITAL	6.499.633,60	20.532.100,91	7.820.708,84	6.133.719,81	4.732,62	20.893.282,08
Investimentos	6.499.633,60	20.532.100,91	7.820.708,84	6.133.719,81	4.732,62	20.893.282,08
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.675.560,07	33.513.365,89	14.882.278,59	12.517.684,21	62.007,84	30.609.233,91

Fonte: SIAFI, 2020

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





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

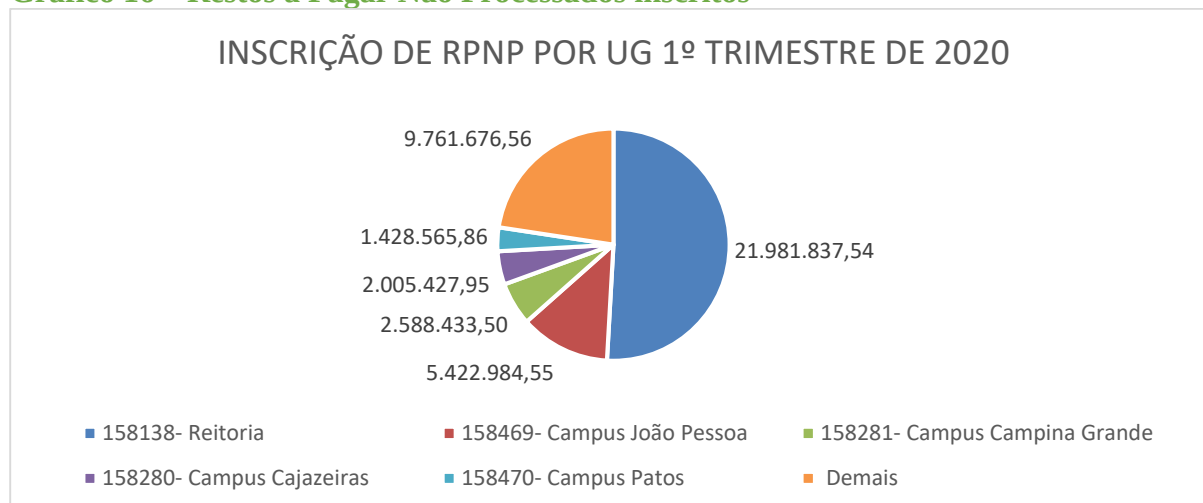
Tabela 15 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por UG

Em R\$UNIDADE GESTORA	Total Inscritos	%
158138- Reitoria	21.981.837,54	41%
158469- Campus João Pessoa	5.422.984,55	10%
158281- Campus Campina Grande	2.588.433,50	5%
158280- Campus Cajazeiras	2.005.427,95	4%
158470- Campus Patos	1.428.565,86	3%
Demais	9.761.676,56	18%
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



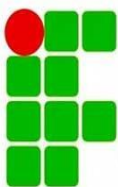
A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 03/2020 são das Unidades Gestoras 158138, 158469 e 158281 que se refere a 69,45%.

Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

Em R\$						
UGs	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	21.981.837,54	5.207.012,33	4.437.696,61	422,44	17.543.718,49	57%
C.João Pessoa	5.422.984,55	1.371.653,34	1.123.758,76	-	4.299.225,79	14%
C.Camp Grande	2.588.433,50	1.251.491,30	1.062.696,45	-	1.525.737,05	5%
C.Cajazeiras	2.005.427,95	1.228.697,59	1.124.711,71	-	880.716,24	3%
C.Patos	1.428.565,86	500.048,23	478.098,69	-	950.467,17	3%
DEMAIS	9.761.676,56	5.323.375,80	4.290.721,99	61.585,40	5.409.369,17	18%
TOTAL	43.188.925,96	14.882.278,59	12.517.684,21	62.007,84	30.609.233,91	100

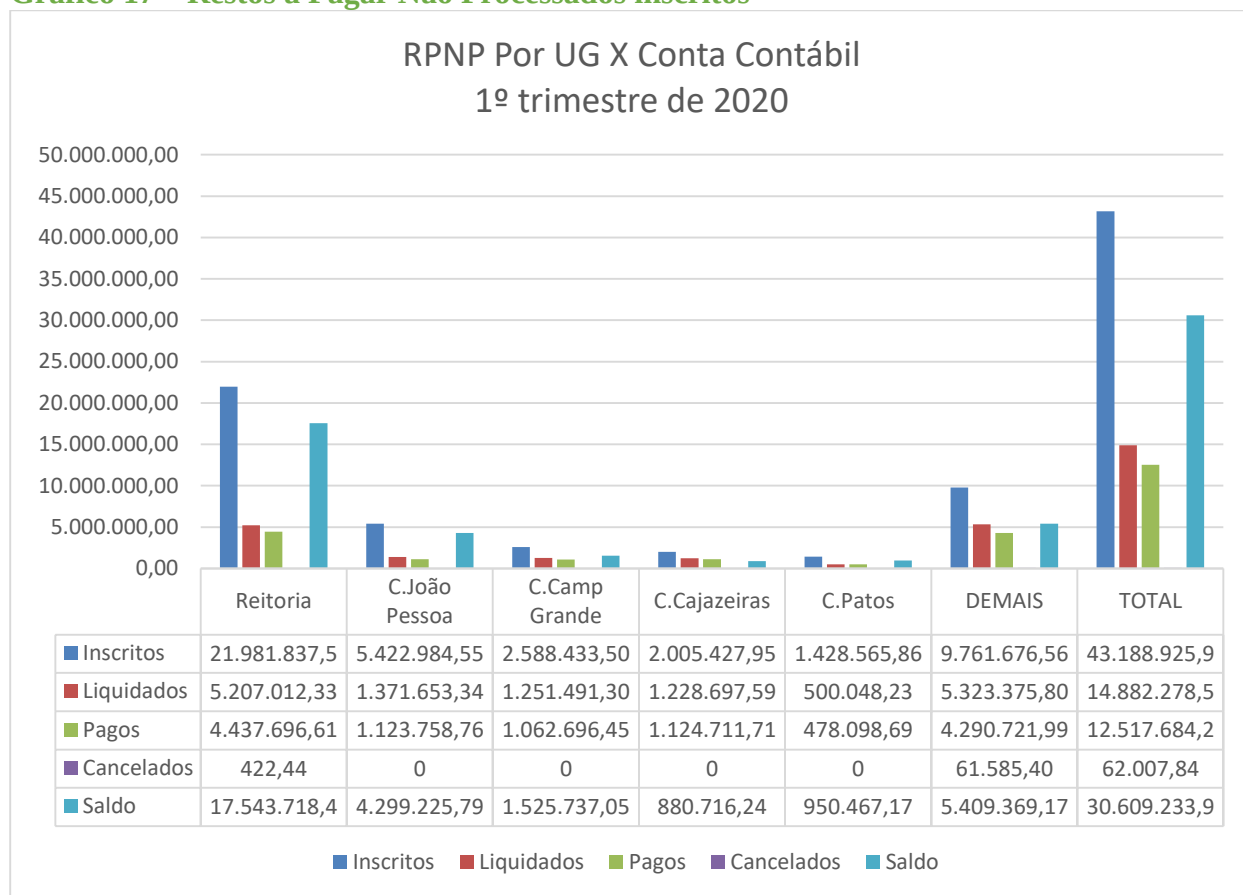
Fonte: Tesouro Gerencial

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 Campina Grande e Campus Cajazeiras totalizando 79,24% dos saldos que faltam serem executados no exercício de 2020 e posteriores.



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

Gráfico 17 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

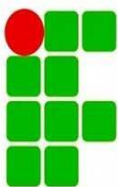


A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Consta-se que cerca de 62,59% dos saldos inscritos se referem ao grupo Investimentos.

Tabela 17 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa

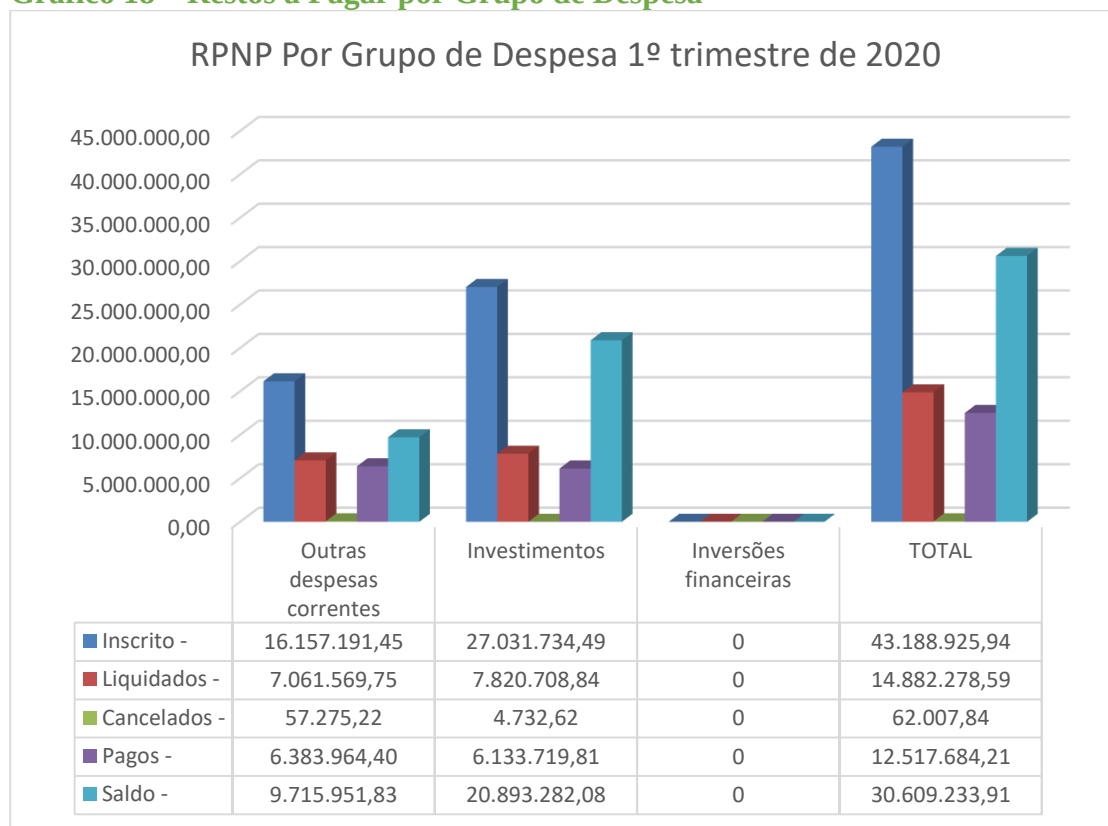
Em R\$ Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	-	-	-	-	-	-
Outras despesas correntes	16.157.191,45	7.061.569,75	57.275,22	6.383.964,40	9.715.951,83	31,74%
Investimentos	27.031.734,49	7.820.708,84	4.732,62	6.133.719,81	20.893.282,08	68,26%
Inversões financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	43.188.925,94	14.882.278,59	62.007,84	12.517.684,21	30.609.233,91	100%

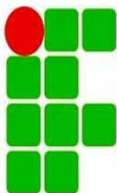
Fonte: Tesouro Gerencial



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

9 – Balanço Financeiro

Tabela 18 – Balanço Financeiro

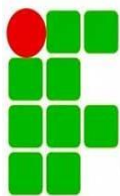


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 23/04/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	49.389,85	6.015.179,22	Despesas Orçamentárias	328.940.807,32	438.510.612,97
Ordinárias	-	-	Ordinárias	305.013.344,79	384.324.145,79
Vinculadas	51.738,96	6.015.179,22	Vinculadas	23.927.262,62	54.186.467,18
Educação	19.438,90	18.844,34	Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.473.140,00	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	20.452.722,62	53.796.982,38
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	32.300,06	5.998.334,88	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.400,00	389.484,80
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-2.379,11	-			
Transferências Financeiras Recebidas	143.566.867,31	129.843.386,84	Transferências Financeiras Concedidas	11.780.943,17	10.311.314,26
Resultantes da Execução Orçamentária	120.694.863,27	113.158.138,21	Resultantes da Execução Orçamentária	2.805.875,00	3.806.905,27
Repasse Recebido	118.062.885,83	109.351.232,94	Repasse Concedido	3.897,56	
Sub-repasse Recebido	2.801.977,44	3.806.905,27	Sub-repasse Concedido	2.801.977,44	3.806.905,27
Independentes da Execução Orçamentária	22.672.004,04	18.485.218,63	Independentes da Execução Orçamentária	8.975.068,17	6.504.408,99
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	21.756.038,74	15.583.218,55	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.812.708,61	6.244.596,22
Demais Transferências Recebidas	-	8.884,13	Demais Transferências Concedidas	-	8.884,13
Movimentação de Saldos Patrimoniais	915.965,30	913.335,95	Movimento de Saldos Patrimoniais	162.350,56	251.148,84
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	236.444.060,35	354.907.545,54	Pagamentos Extraorçamentários	54.084.978,89	54.617.763,62
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	28.488.565,37	26.023.873,69	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.493.875,79	40.853.517,23
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	207.727.488,20	327.244.849,43	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.517.884,21	12.585.074,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	85.078,12	1.402.490,63	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.618,89	1.399.172,17
Outros Recebimentos Extraorçamentários	142.920,86	238.331,79	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	2.027,49			
Anexação de Outra Unidade	142.920,86	234.304,30			
Saldo do Exercício Anterior	45.855.991,71	48.617.888,04	Saldo para o Exercício Seguinte	31.109.739,84	33.744.278,79
Calça e Equivalentes de Calça	45.855.991,71	48.617.888,04	Calça e Equivalentes de Calça	31.109.739,84	33.744.278,79
TOTAL	425.916.269,22	537.183.969,64	TOTAL	425.916.269,22	537.183.969,64



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

Gráfico 19 – Ingressos Financeiros – AV%

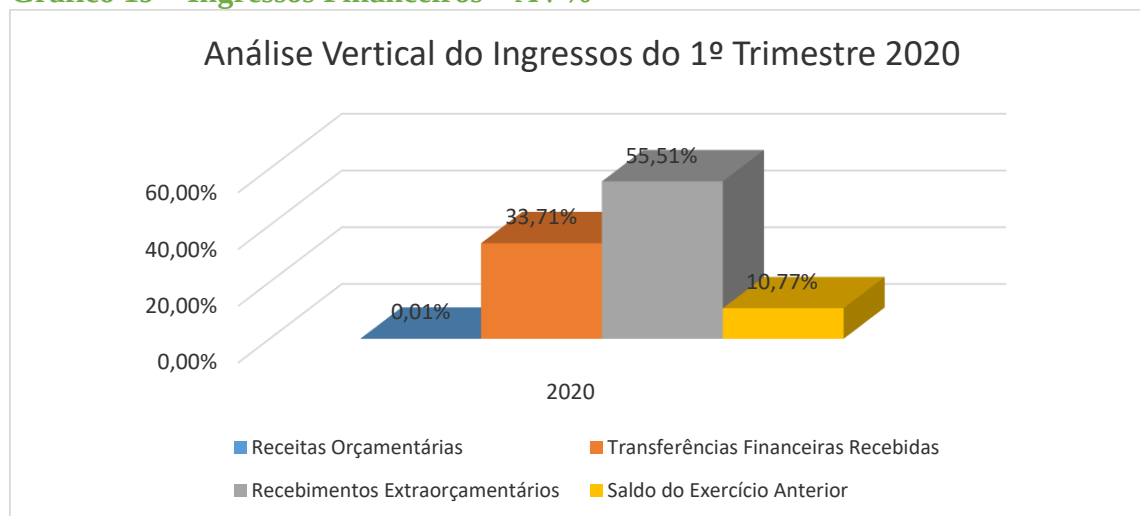
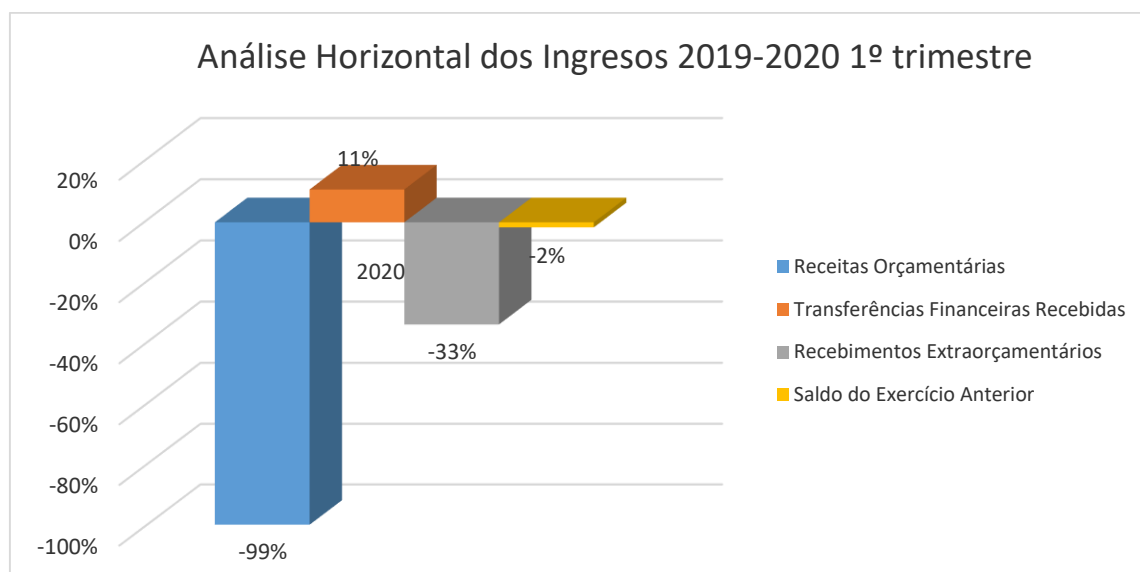
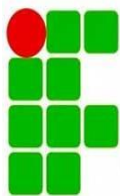


Gráfico 20 – Ingressos Financeiros – AH%



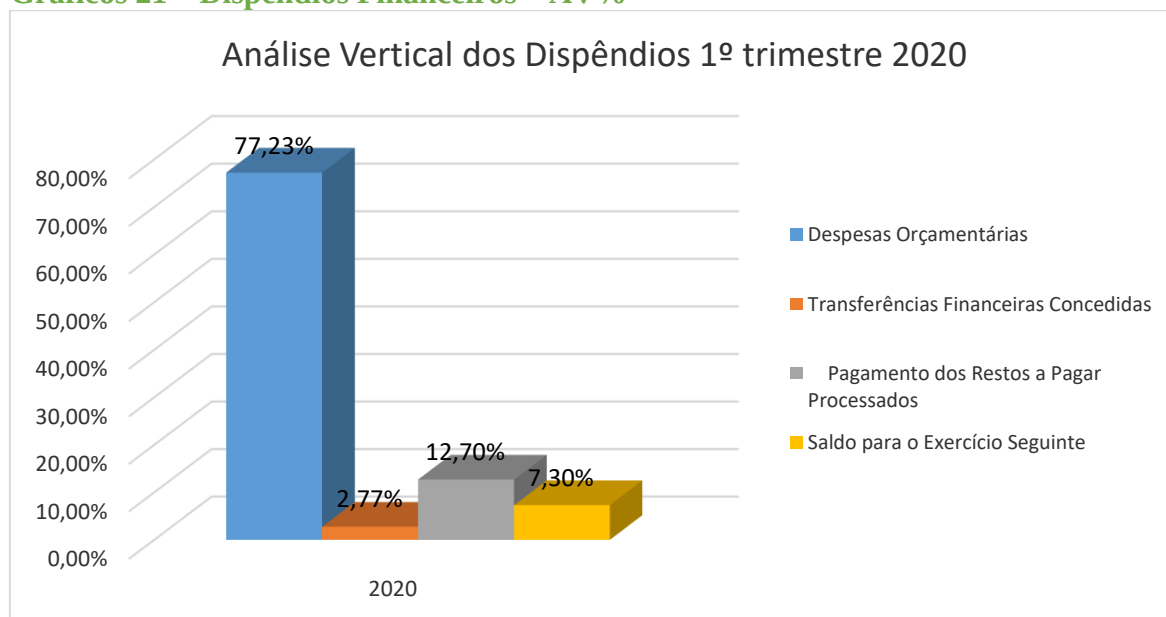
Ingressos

- 1 – As transferências financeiras recebidas representam 33,71% no trimestre.
- 2 - Os recebimentos extra- orçamentários representam 55,51% no trimestre.
- 3 – Os RPNP teve um decréscimo no trimestre relativo ao 1º trimestre de 2019 de 36,52%.
- 4 – As transferências financeiras recebidas representam um acréscimo de 10,74% relativo ao 1º trimestre de 2019.
- 5 – As receitas orçamentárias tiveram um decréscimo de 99,18% relativo ao 1º trimestre de 2019 devido ao concurso de técnicos administrativos e professores realizado em 2019.

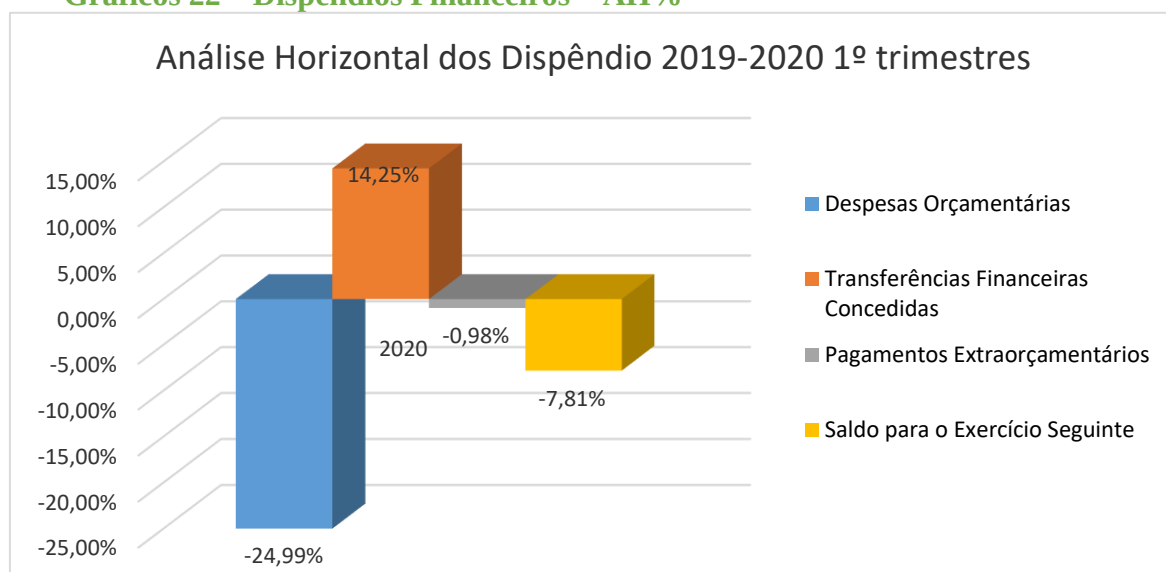


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráficos 21 – Dispersões Financeiras – AV%

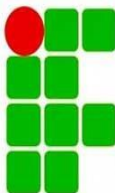


Gráficos 22 – Dispersões Financeiras – AH%



Dispersões

- 6 – Os dispersões de despesas vinculadas representaram 5,62% no trimestre.
- 7 – As despesas extra- orçamentárias representaram 12,70% no trimestre.
- 8 – Em relação ao 1º trimestre de 2019 o pagamento de RPNP decresceu 0,38%.
- 9 – As despesas extra orçamentárias tiveram um decréscimo de 0,97% relativo ao 1º trimestre de 2019.
- 10 - As despesas orçamentárias tiveram um decréscimo de 24,99% relativo ao 1º trimestre de 2019.



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 Variações Patrimoniais – DVP

Tabela 19 – Demonstrações de Variações patrimoniais

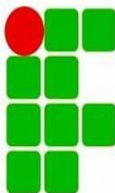


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
MISSÃO 30/04/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	148.127.890,70	140.468.608,51
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	30.355,38	5.948.960,94
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	30.355,38	5.948.960,94
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	138,89	376,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Moeda	138,89	376,86
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	145.425.380,63	130.954.556,73
Transferências Intragovernamentais	143.568.867,31	129.643.356,84
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	1.858.513,32	1.311.199,89
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.510.229,56	3.264.568,26
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	2.510.229,56	3.264.568,26
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	161.786,24	306.145,72
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

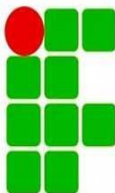


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 30/04/2020	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	181.786,24	300.145,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	188.482.320,69	231.144.672,67
Pessoal e Encargos	98.624.252,97	96.667.274,66
Remuneração a Pessoal	83.201.692,08	77.629.302,65
Encargos Patronais	15.043.118,42	13.491.915,01
Benefícios a Pessoal	326.558,10	5.378.064,00
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	52.884,37	57.993,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	25.720.046,39	17.590.205,59
Aposentadorias e Reformas	17.556.693,45	14.923.581,58
Pensões	2.858.401,03	2.635.937,65
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.306.951,91	30.706,16
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.135.841,33	17.038.985,70
Uso de Material de Consumo	1.137.605,66	1.266.484,28
Serviços	9.277.049,48	13.433.554,74
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.720.986,19	2.338.946,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	384,11	1.504,63
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	384,11	1.504,63
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	13.637.544,62	11.572.213,93
Transferências Intragovernamentais	11.780.943,17	10.311.314,26
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	1.856.601,35	1.260.899,67
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.231.298,12	86.956.946,78
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	1.003,38
Incorporação de Passivos	3.228.952,12	80.160.843,78
Desincorporação de Ativos	4.346,00	6.795.298,59



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

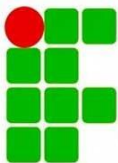
EMIÇÃO
30/04/2020

PÁGINA
3

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Tributárias	127.012,46	139.630,21
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	97.685,00	78.595,69
Contribuições	29.327,46	61.034,52
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.006.140,79	1.287.912,20
Premiações	-	1.000,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.997.489,68	1.282.843,99
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.651,13	4.068,21
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-8.354.429,99	-90.676.064,16
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



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 Aumentativas – AV%

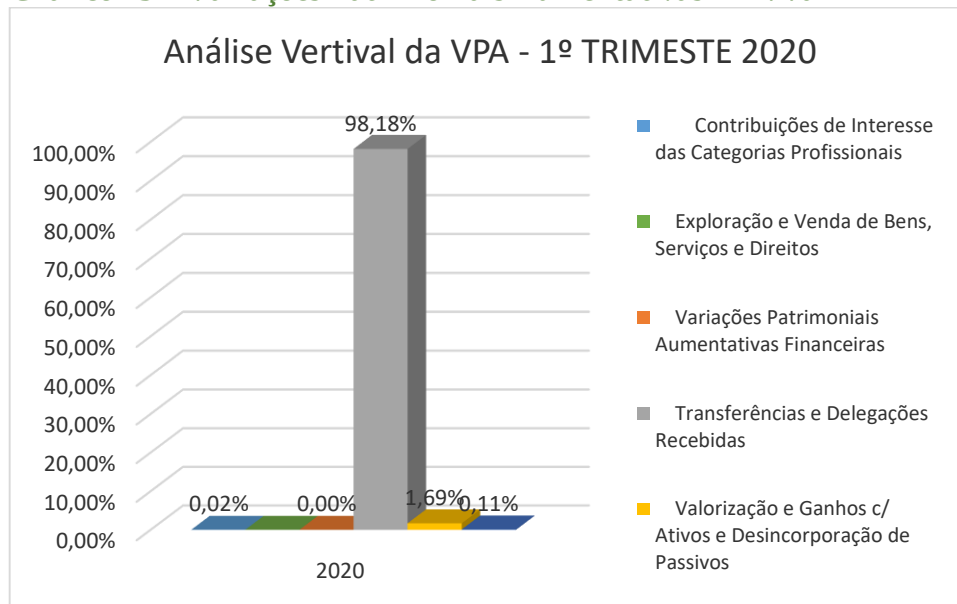
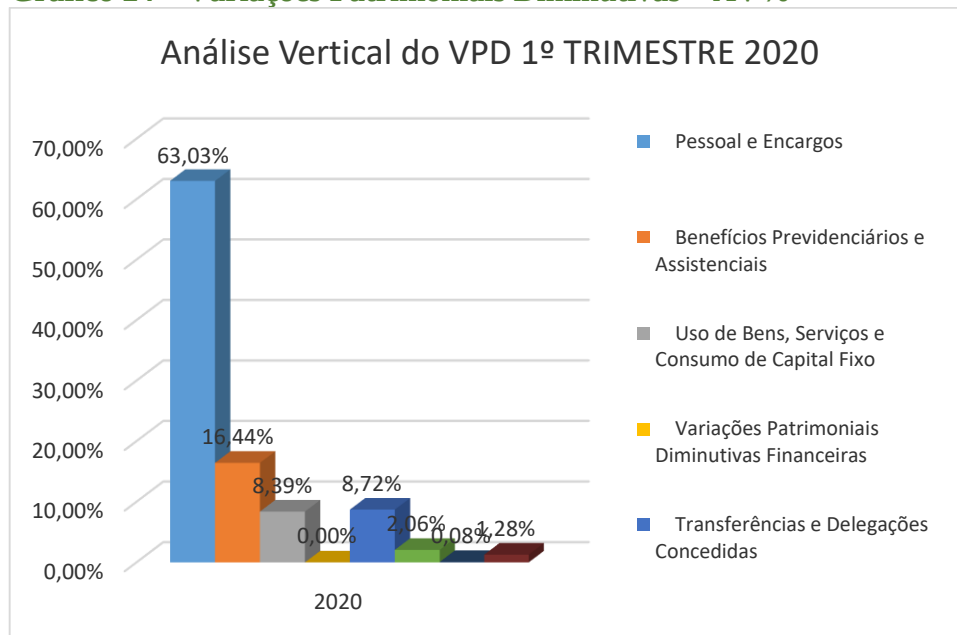


Gráfico 24 – Variações Patrimoniais Diminutivas – AV%



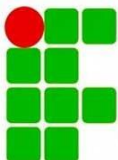


Gráfico 25 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AH%

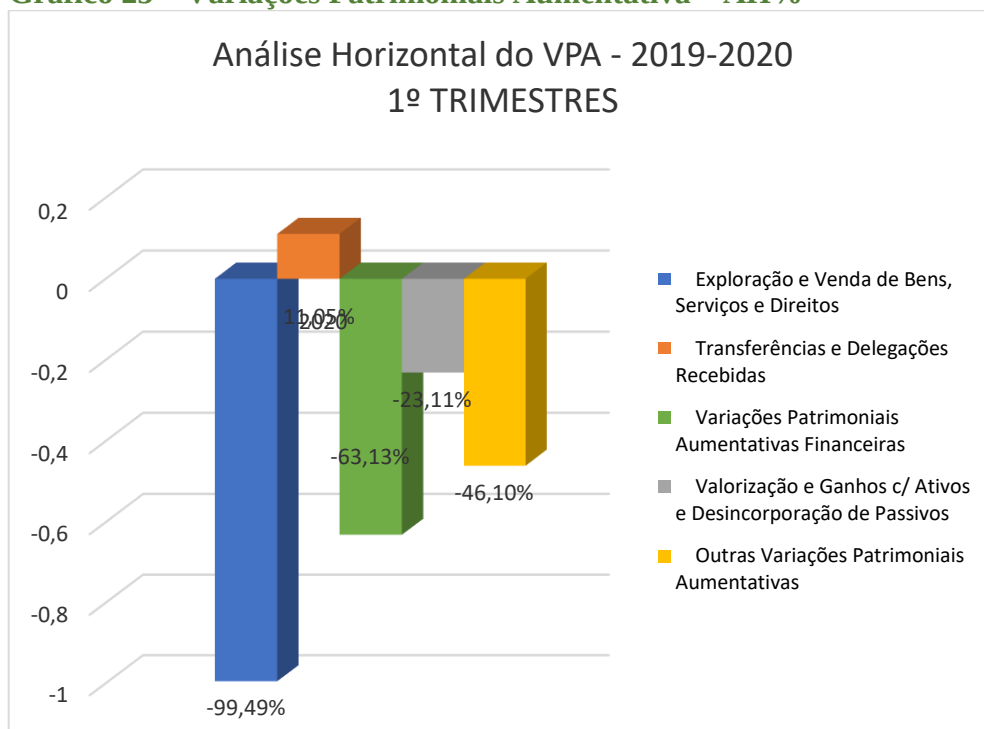
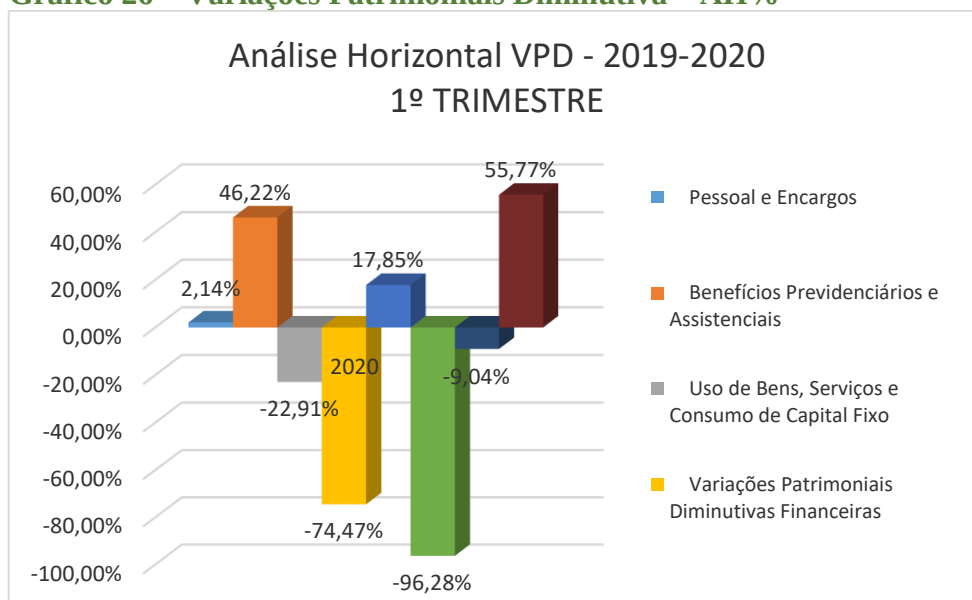
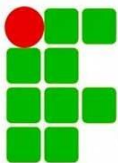


Gráfico 26 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AH%



Transferências e delegações recebidas

O grupo transferências e delegações recebidas reflete a variação aumentativa do patrimônio da instituição por recebimento de repasses, sub-repasses, doações e transferências de ativos. Este grupo representa 98,18% do total das variações patrimoniais aumentativas e teve um aumento de 11,05% em relação ao que a instituição tinha variado no 1º trimestre 2019. 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

O grupo valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos é composto basicamente das reavaliações ocorridas anualmente nos bens imóveis cadastrados no spiunet como de propriedade do IFPB. Tal reavaliação é realizada pela coordenação de obras e engenharia do IFPB e remetida a Diretoria de Patrimônio da Reitoria para registro no sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial da união, o spiunet e a ratificação contábil dos valores pela coordenação de contabilidade. O grupo representa 1,69% do total das variações patrimoniais aumentativas

Transferências e delegações concedidas

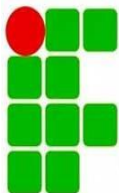
O grupo representa a terceira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, se compõe basicamente de repasses e sub-repasses concedidos pelas unidades orçamentárias. A participação desse grupo nas VPDs é de aproximadamente 9,21% e teve acréscimo também de aproximadamente de 17,85% em relação ao mesmo período do 1º trimestre 2019.

Pessoal e Encargos

O grupo representa a primeira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 66,58% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 1º trimestre 2019 de 2,14%.

Benefícios previdenciários e assistenciais

O grupo representa a segunda maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 17,36% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 1º trimestre 2019 de 46,22%.



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

11 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – DFC

Tabela 20 – Demonstrações de Fluxo de Caixa

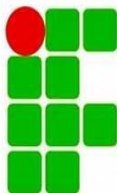


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 30/04/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-8.288.853,35	-8.041.496,14
INGRESSOS	143.844.225,94	137.295.330,99
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	19.115,27	18.484,30
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	11.379,00	5.930.853,50
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	18.895,58	65.841,42
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	143.794.896,09	131.280.151,77
Ingressos Extraorçamentários	85.075,12	1.402.490,63
Transferências Financeiras Recebidas	143.588.887,31	129.843.356,84
Arrecadação de Outra Unidade	142.920,88	234.304,30
DESEMBOLSOS	-152.133.079,29	-146.336.829,13
Pessoal e Demais Despesas	-125.753.812,62	-121.312.888,39
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-55.800,00	-25.340,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-19.475.474,38	-18.073.477,89
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-106.045.321,93	-101.235.036,22
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-172.499,53	-3.979.351,77
Indústria	-	-



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

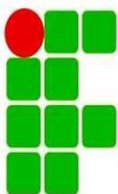
EMISSION
30/04/2020

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

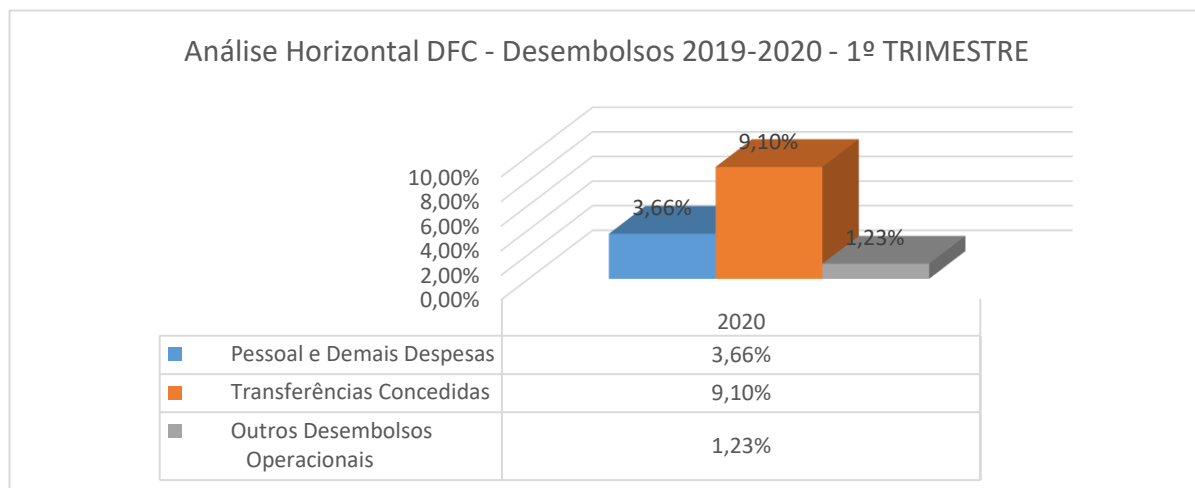
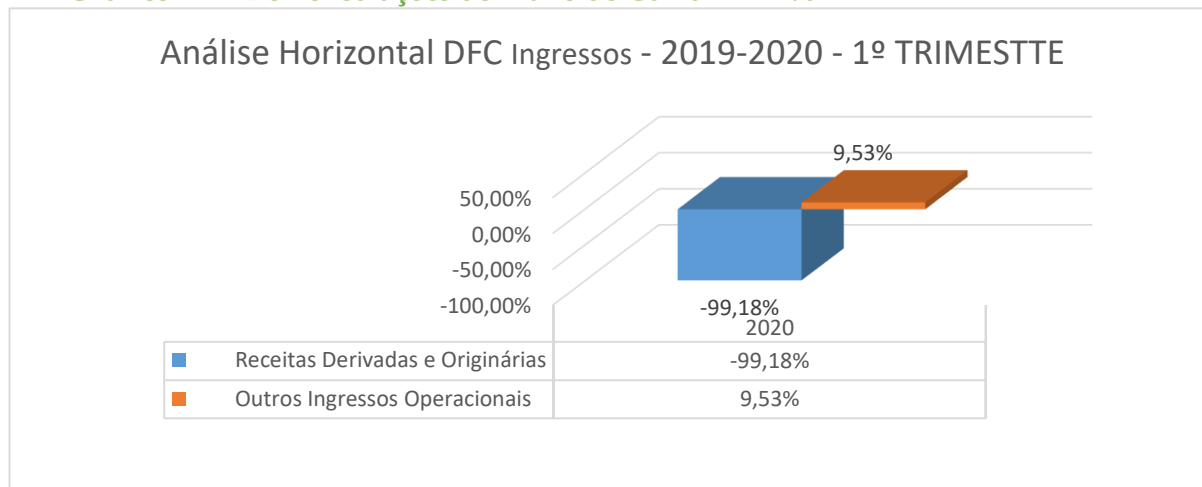
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBSTITUTO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2020	2019
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-4.717,00	-1.710,00
(H-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	2.027,49
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	-14.524.704,61	-13.313.454,31
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-14.524.704,61	-13.313.454,31
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-11.854.862,06	-11.710.486,43
Despêndios Extrorçamentários	-73.618,89	-1.399.172,17
Transferências Financeiras Concedidas	-11.780.943,17	-10.311.314,26
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-6.457.398,52	-3.832.111,11
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-6.457.398,52	-3.832.111,11
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.457.398,52	-3.822.131,13
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-979,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-14.746.251,87	-12.873.609,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	45.855.991,71	46.617.888,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	31.109.739,84	33.744.279,79



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 99,96% dos ingressos de receitas do trimestre.

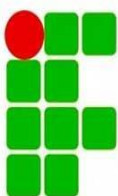
2 - Os ingressos de transferências financeiras recebidas representaram um aumento de 10,74% relativo ao 1º trimestre de 2019.

3 - Os ingressos no 1º trimestre de 2020 representaram um acréscimo de 4,77% em relação ao 1º trimestre de 2019.

Desembolsos

4 - Os desembolsos 82,66% foram gastos com pessoal e demais despesas no trimestre.

5 - Os desembolsos para Educação representaram 69,70% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 4,75% relativo ao 1º trimestre de



2019.

6 - Os desembolsos no 1º trimestre de 2020 representaram um acréscimo de 3,96% em relação ao 1º trimestre de 2019.

12 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, nos usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do 1º(primeiro) trimestre de 2020, 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 os Reitoria, João Pessoa, e Sousa e Esperança, são responsáveis por 57,47% do total a ser quitado e os fornecedores do IFPB mais significativos são as Empresas LIDERANÇA, HUFFIX, ZELA, TCL, DRIVE e DELTA, que representam 26,86%.

Contudo, a conta obrigações contratuais teve saldo de R\$ 64.469.486,74 (secessenta e quatro milhões, quatrocentos e cessenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e setenta e quatro centavos) em 31/03/2020, onde destas obrigações 94,97% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Em 31/03/2020, o IFPB apresentou um imobilizado de R\$ 418.354.433,97 (quatrocentos e dezoitos milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e três mil e noventa e sete 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 C. Grande, Cajazeiras e Patos, que totalizaram 77.40%. Além desses números, cerca de 62,59% do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa Investimentos.

E por fim, em 31/03/2020 tivemos um intangível com saldo de R\$ 645.826,48 (seiscentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e vinte e seis reais e quarenta e oito centavos).

OBSERVAÇÃO FINAL

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