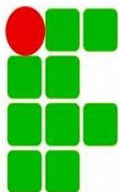


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE



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

NOTA EXPLICATIVA – 2º TRIMESTRE DE 2019

REITOR

Cícero Nicácio do Nascimento Lopes

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Pablo Andrey Arruda de Araújo

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

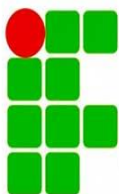
EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

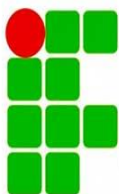
Marcelo Pereira Araújo

Josivaldo de Almeida



SUMÁRIO

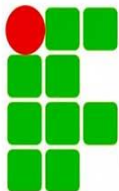
INTRODUÇÃO.....	4
BALANÇO PATRIMONIAL.	5
CRÉDITO A CURTO PRAZO, ESTOQUE E IMOBILIZAO.....	7
INTANGÍVEL.	15
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR.....	16
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	20
BALANÇO ORÇAMENTARIO.....	23
EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DOS RESTOS A PAGAR	27
BALANÇO FINANCEIRO.....	31
DEMONSTRAÇÕES DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	34
DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA	40
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	43



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.

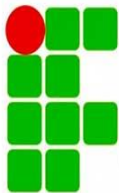
A finalidade do IFPB é ofertar a educação profissional, tecnológica e humanística em todos os seus níveis e modalidades por meio do Ensino, da Pesquisa e da Extensão, na perspectiva de contribuir na formação de cidadãos para atuarem no mundo do trabalho e na construção de uma sociedade inclusiva, justa,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

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO	11/07/2019	PÁGINA	1
SUBTÍTULO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA	VALORES EM UNIDADES DE REAL			
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO				

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	43.840.953,80	51.306.748,49	PASSIVO CIRCULANTE	127.874.628,10	43.836.794,52
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.981.268,86	46.817.888,04	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	37.741.936,91	37.073.287,40
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	682.264,34	781.428,52	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.283.102,89	1.877.456,06
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	354,77
Estoques	4.177.420,40	3.926.432,93	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	85.849.586,30	4.886.896,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE	413.463.468,88	404.877.303,87	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.085.332,85	2.085.332,85	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	-	-
Divida 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	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	127.874.628,10	43.836.794,52
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) 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	-	3.974,16
(-) 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	329.429.794,18	412.142.284,48
Imobilizado	410.732.309,35	401.943.450,44	Resultado do Exercício	-56.573.881,01	28.978.726,50
Bens Móveis	86.458.586,36	92.530.886,84	Resultados de Exercícios Anteriores	412.142.284,48	419.801.331,02
Bens Móveis	106.725.003,42	101.995.628,12	Ajustes de Exercícios Anteriores	-28.138.609,29	-38.637.773,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-40.266.417,06	-9.464.741,28	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	329.429.794,18	412.142.284,48
Bens Imóveis	344.273.722,99	309.412.563,80			
Bens Imóveis	348.859.779,26	311.238.971,87			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.386.056,27	-1.826.408,07			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	648.826,48	648.520,18			
Softwares	648.826,48	648.520,18			
Softwares	651.212,93	651.212,93			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-5.386,45	-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

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO	11/07/2019	PÁGINA	2
SUBTÍTULO	25417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA	VALORES EM UNIDADES DE REAL			
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO				

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	457.304.422,28	455.983.053,16	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	457.304.422,28	455.983.053,16

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

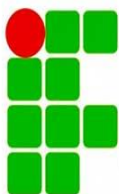
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	38.961.268,86	46.617.666,64	PASSIVO FINANCEIRO	267.767.946,58	96.253.301,48
ATIVO PERMANENTE	418.323.153,42	409.365.165,12	PASSIVO PERMANENTE	89.811.836,97	2.606.057,69
			SALDO PATRIMONIAL	79.934.636,73	358.123.693,99

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	85.508.148,03	90.613.834,43	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	87.345.255,11	43.050.437,96
Execução dos Atos Potenciais Ativos	85.508.148,03	90.613.834,43	Execução dos Atos Potenciais Passivos	87.345.255,11	43.050.437,96
Garantias e Contragantias Recebidas a Executar	263.368,77	263.368,77	Garantias e Contragantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Convençados e Outros Instrumentos Cong	84.790.093,62	89.695.780,02	Obrigações Convençadas e Outros Instrum Congên	256.319,37	256.319,37
Direitos Contratuais a Executar	434.685,64	434.685,64	Obrigações Contratuais a Executar	87.086.935,74	42.792.118,61
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	85.508.148,03	90.613.834,43	TOTAL	87.345.255,11	43.050.437,96

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-211.494.843,06
Recursos Vinculados	-37.281.636,66
Educação	-4.056.768,23
Previdência Social (RPPS)	-20.141.679,32
Receitas Financeiras	-196.845,97
Alienação de Bens e Direitos	113.620,02
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-12.998.163,16
TOTAL	-248.776.676,72



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 0,15% do total do ativo, sendo assim é o terceiro maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um decréscimo de 10% em relação ao início do exercício.

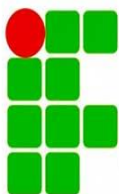
2 – Estoques

O subgrupo estoques representa apenas 0,91% 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 89,82%) 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 75,81% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 23,34%. Seu valor foi acrescido em 2,19% 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.

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.



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

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

Em 06/2019, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 410.732.309,35, relacionados ao imobilizado.

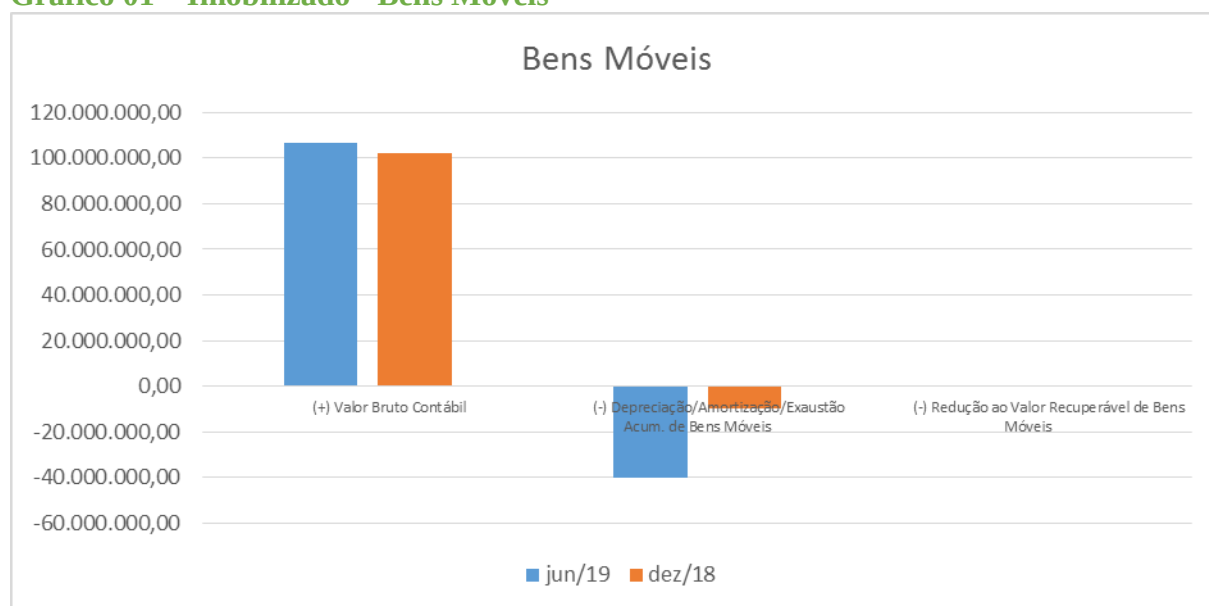
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2018 e 2019.

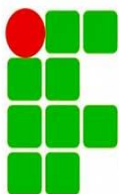
Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares		
	jun/19	dez/18	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	106.725.003,42	101.995.628,12	-4,43%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-40.266.417,06	-9.464.741,28	425,43%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	346.659.779,26	311.238.978,87	-10,22%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.386.056,27	-1.826.408,07	130,64%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	410.732.309,35	401.943.450,34	-2,14%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

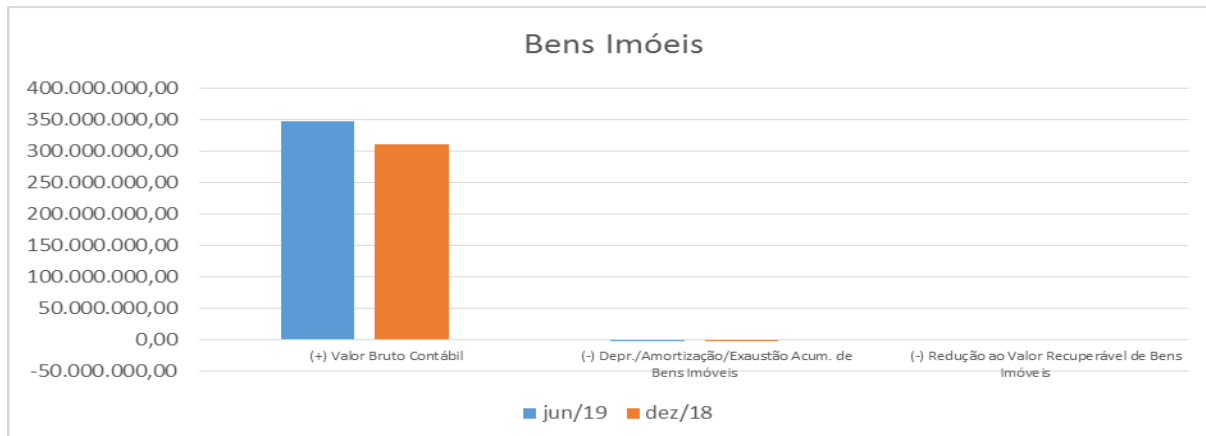
Gráfico 01 – Imobilizado - Bens Móveis





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 06/2019 totalizavam R\$ 66.458.586,36 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

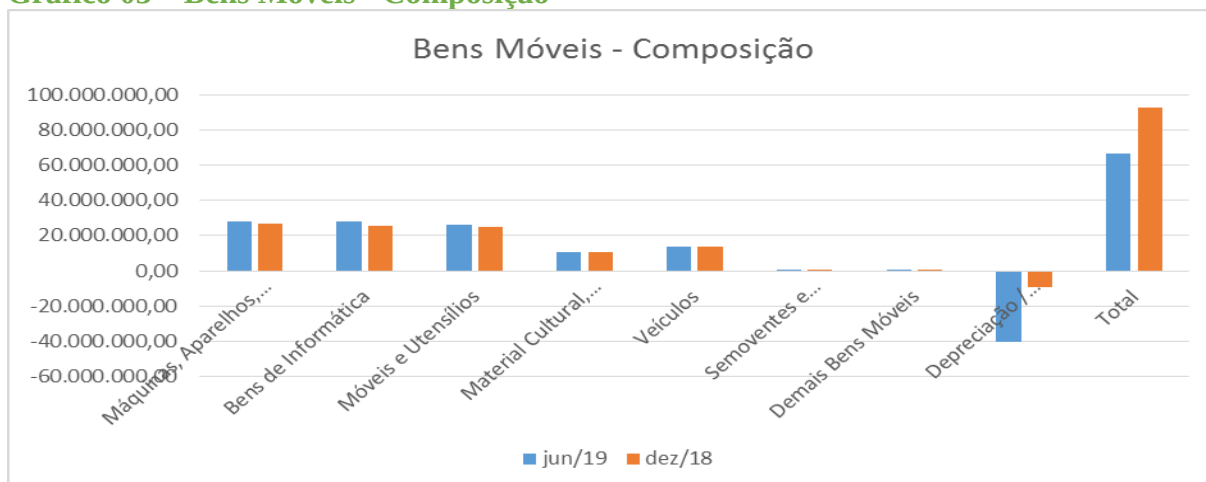
Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

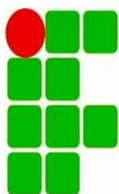
R\$ milhares

Bem - Composição	jun/19	dez/18	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	27.769.748,48	26.916.382,16	3,17%
Bens de Informática	28.070.255,40	25.534.718,40	9,93%
Móveis e Utensílios	25.865.848,59	24.735.624,67	4,57%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.874.274,47	10.715.220,60	1,48%
Veículos	13.706.217,39	13.724.737,37	-0,13%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24.205,01	24.205,01	0,00%
Demais Bens Móveis	414.454,08	344.739,91	20,22%
Depreciação / Amortização Acumulada	-40.266.417,06	-9.464.741,28	325,44%
Total	66.458.586,36	92.530.886,84	-28,18%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Gráfico 03 – Bens Móveis - Composição





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

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

3.2 Bens Imóveis

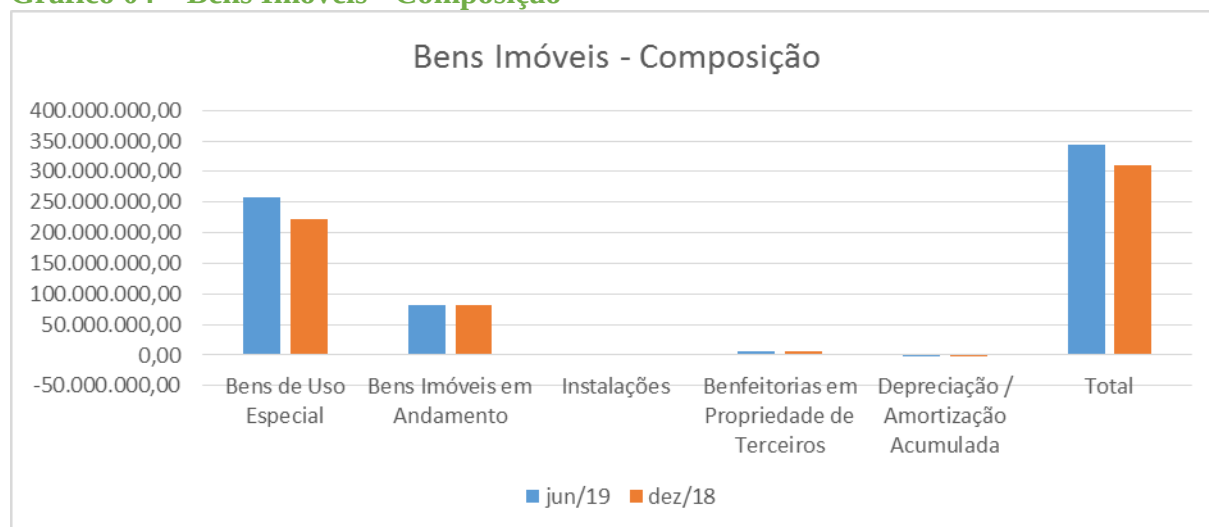
Os Bens Imóveis da União em 06/2019 totalizavam R\$ 344.273.722,99 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

	R\$ milhares		
Bens Imóveis - Composição	jun/19	dez/18	AH(%)
Bens de Uso Especial	258.355.260,78	221.807.836,88	16,48%
Bens Imóveis em Andamento	80.970.934,73	82.097.402,62	-1,37%
Instalações	1.175.119,44	1.175.268,06	-0,01%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	-2.386.056,27	-1.826.408,07	30,64%
Total	344.273.722,99	309.412.563,80	11,27%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

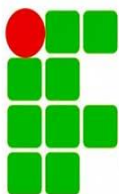
Gráfico 04 – Bens Imóveis - Composição



De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 98,56% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 339.326.195,51 em 06/2019 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.



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

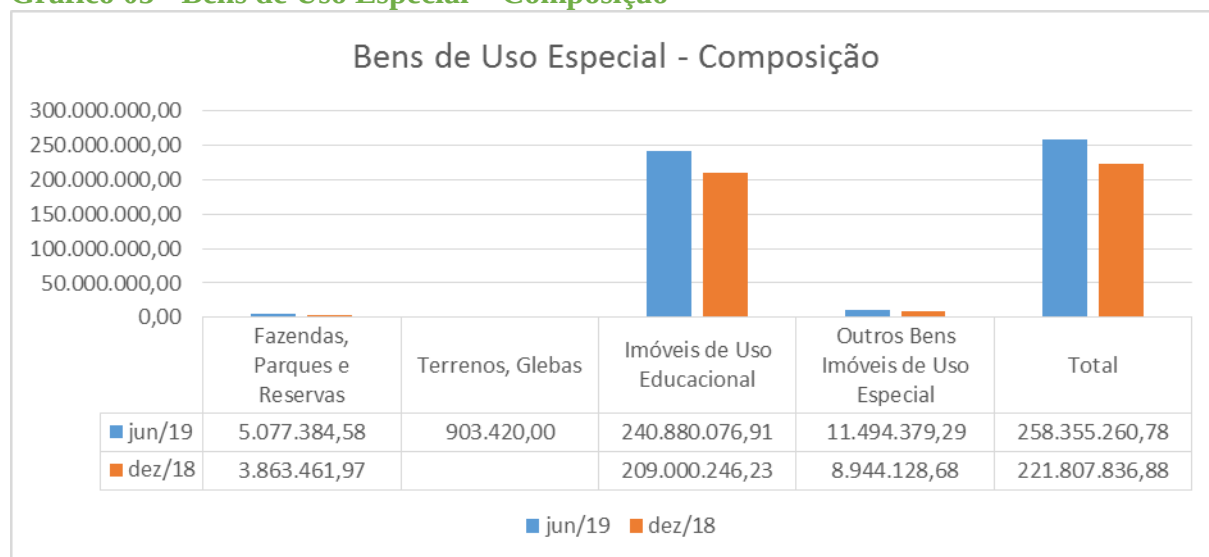
Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares

Bens de Uso Especial - Composição	jun/19	dez/18	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	5.077.384,58	3.863.461,97	31,42%
Terrenos, Glebas	903.420,00		-
Imóveis de Uso Educacional	240.880.076,91	209.000.246,23	15,25%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	11.494.379,29	8.944.128,68	28,51%
Total	258.355.260,78	221.807.836,88	16,48%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

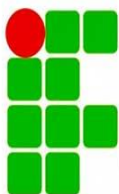
Gráfico 05 - Bens de Uso Especial – Composição



(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 Tecnologia da Informação para deliberação.



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

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 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.

(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

(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	XXXXXX	XX	XX	XX	dd/mm/20XX
Bem B	S	XXXXXX	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

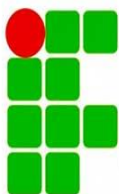
x = vida útil transcorrida da aquisição

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.

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.



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 06/2019, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 645.826,48 relacionados ao intangível.

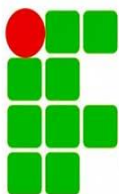
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, dos exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

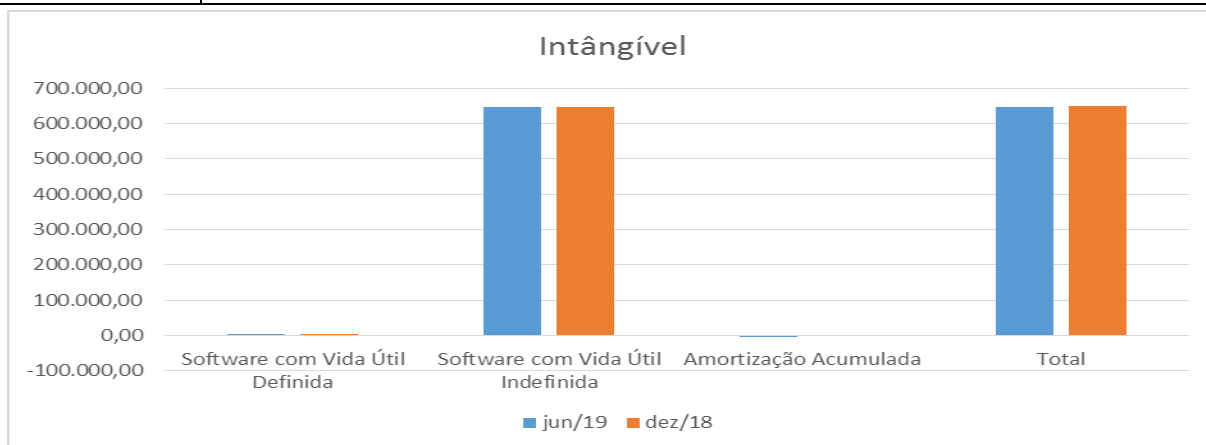
Intangível	R\$ milhares		
	jun/19	dez/18	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	5.386,45	5.386,45	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	645.826,48	645.826,48	0,00%
Amortização Acumulada	-5.386,45	-2.692,75	100,04%
Total	645.826,48	648.520,18	-0,42%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Gráfico 06 - Intangível – Composição.



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



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

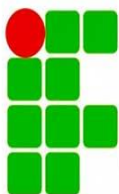
OBSERVAÇÃO FINAL

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.

5 – Fornecedores a Contas a Pagar – Composição

Em 30/06/2019, o Instituto Federal da Paraíba – IFPB, apresentou um saldo em aberto de R\$ 4.283.102,89 relacionados com fornecedores e contas 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.



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

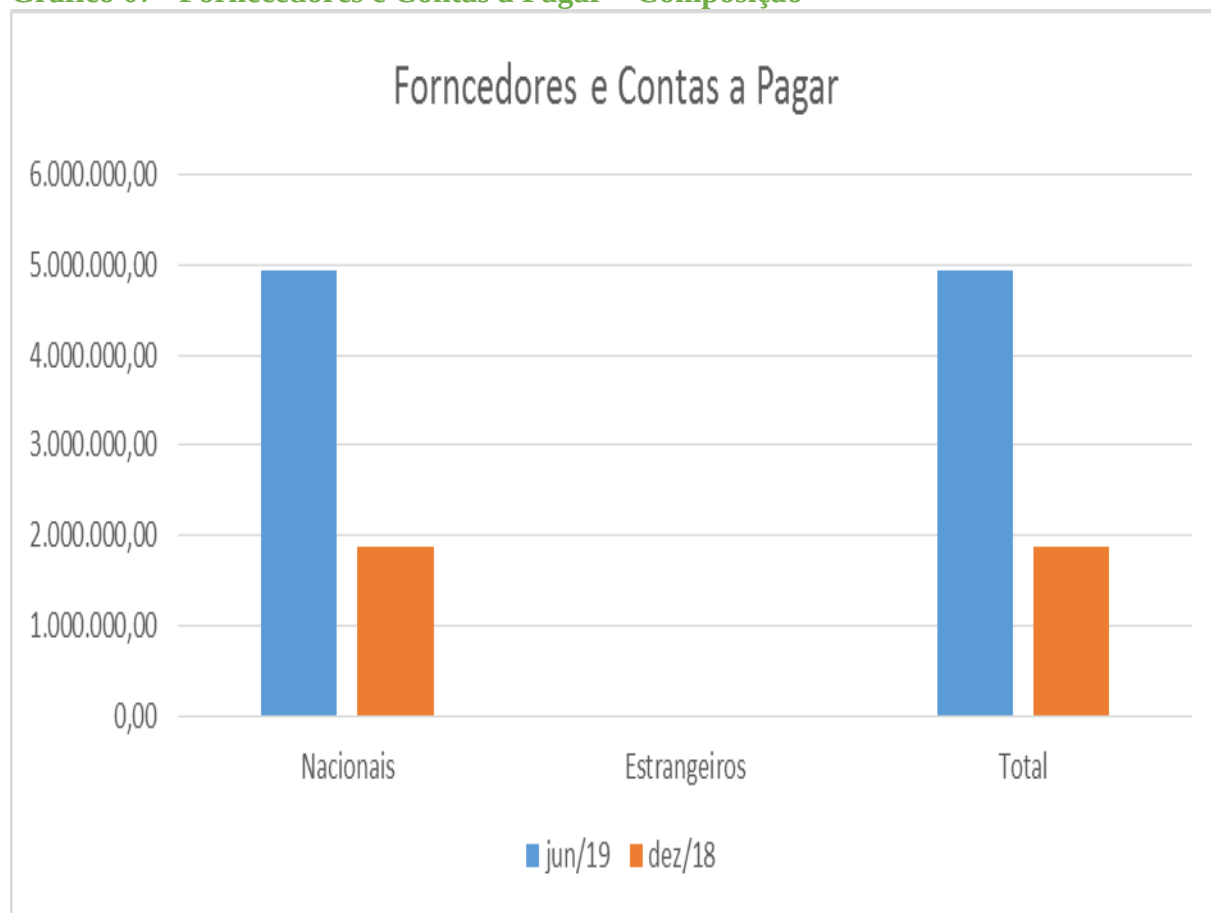
Tabela 06 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

Fornecedores e Contas a Pagar	jun/19	dez/18	VARIAÇÃO (%)
Circulante			
Nacionais	4.940.192,25	1.877.456,06	163,13%
Estrangeiros	4.500,00	-	-
Total	4.944.692,25	1.877.456,06	163,37%

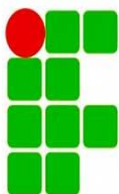
Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Gráfico 07– Fornecedores e Contas a Pagar – Composição



Os fornecedores e contas a pagar de curto prazo referem-se aos fornecedores nacionais, representando cerca de 99,9% 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 30/06/2019.



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

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

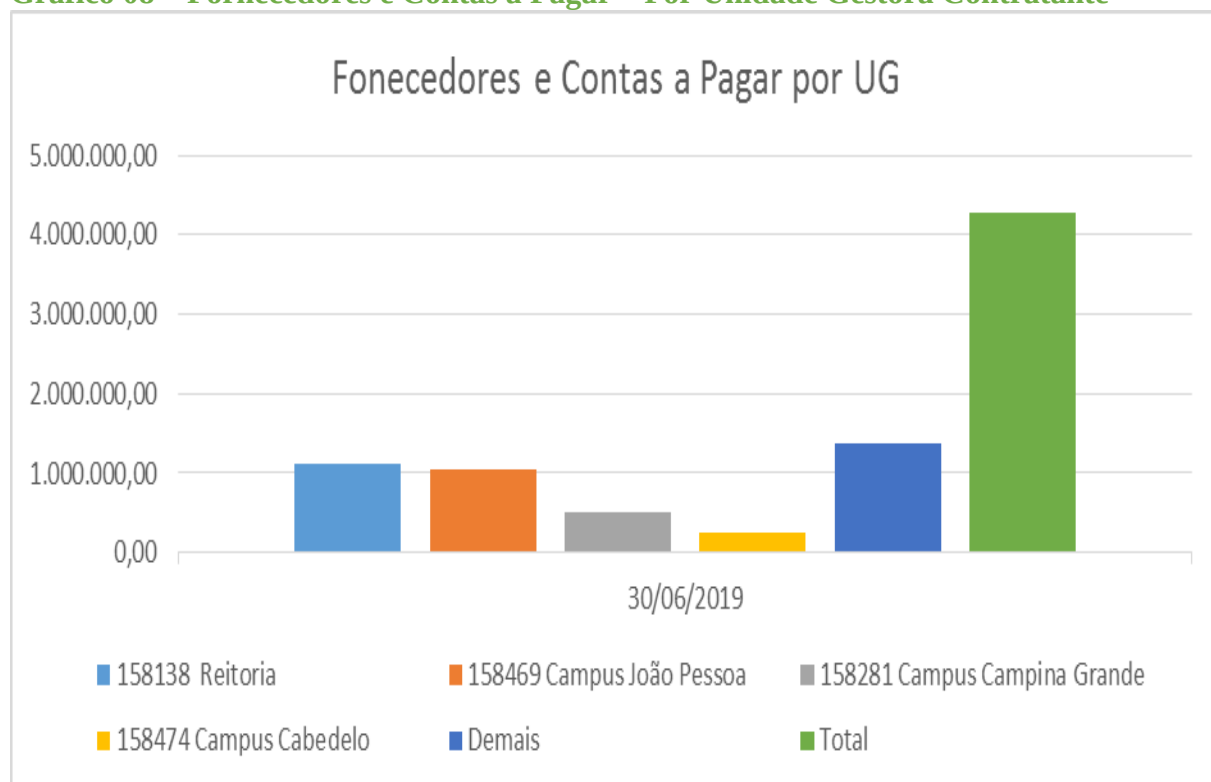
R\$ milhares (ou R\$)

	30/06/2019	AV (%)
158138 Reitoria	1.105.956,31	26
158469 Campus João Pessoa	1.039.087,69	24
158281 Campus Campina Grande	514.457,65	12
158474 Campus Cabedelo	247.662,79	6
Demais	1.375.938,45	32
Total	4.283.102,89	100

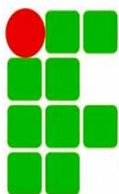
Fonte: SIAFI, 2019.

As unidades gestoras 158138, 158469, 158281 e 158274 são responsáveis por 68% do total a ser pago.

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 30/06/2019.



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

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/06/2019	AV (%)
PLUGNET comércio e representações Ltda	742.240,94	17
CONSTRAL const e consultoria sto antonio ltda	504.465,45	12
CLAREAR comércio e serviços mão de obra	330.738,05	8
VIRTUAL engenharia Ltda	230.777,20	5
DIAGONAL gestão de recursos humanos LTDA	183.305,00	4
CONSTRUTORA PRIME LTDA	167.963,66	4
DEMAIS	2.123.612,59	50
Total	4.283.102,89	100

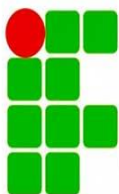
Fonte: SIAFI, 2019.

Os fornecedores PLUGNET, CONSTRAL, CLAREAR, VIRTUAL DIAGONAL E CONTRUTORA PRIME representam 50% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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



- **PLUGNET:** Aquisição de solução de armazenamento (storage) para o IFPB-Reitoria;
- **CONSTRAL:** Construção remanescente do Campus Santa Rita e Catolé do Rocha conforme contratos 040/2016 e 077/2015 respectivamente;
- **CLAREAR:** Prestação de serviços terceirizados de apoio administrativo a diversos Campi do IFPB;
- **VIRTUAL ENGENHARIA:** Construção remanescente do Campus Esperança/PB;



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

- **DIAGONAL:** Prestação de serviços terceirizados de apoio administrativo;
- **CONSTRUTORA PRIME:** Construção da 1ª etapa do bloco de salas de aulas II do Campus Cajazeiras conforme contrato 01/2019.

6 - Obrigações Contratuais

Em junho de 2019, o Instituto Federal da Paraíba possuía um saldo de R\$: 87.086.935,74 relacionados a obrigações contratuais.

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

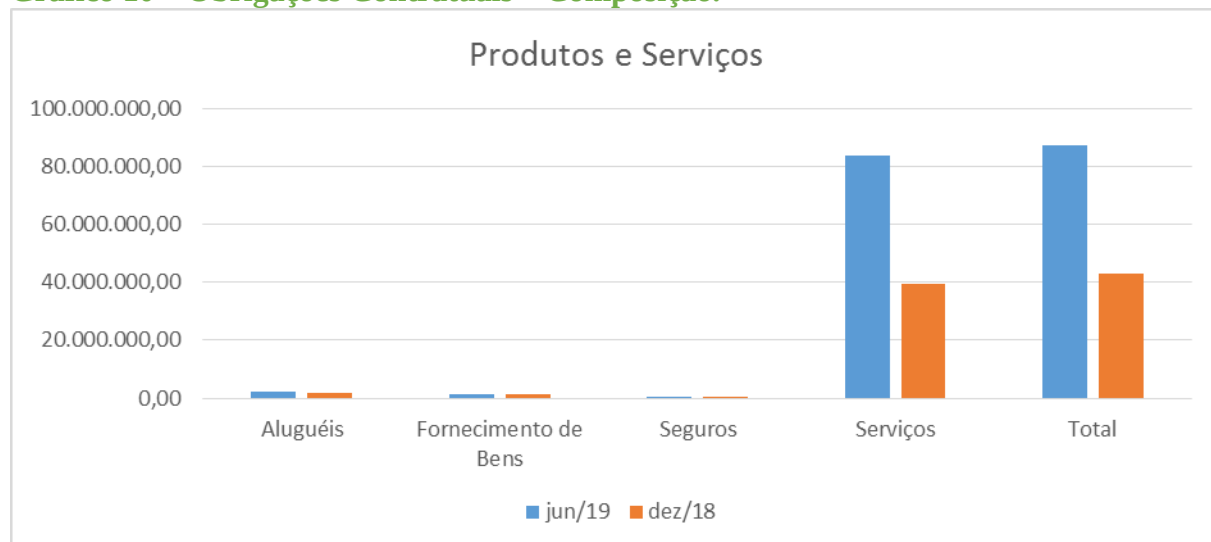
Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	06/2019	12/2018	AH (%)
Aluguéis	2.001.917,86	1.921.913,55	4,16%
Fornecimento de Bens	1.549.137,37	1.528.775,31	1,33%
Seguros	9.971,35	15.062,55	-33,80%
Serviços	83.525.909,16	39.326.367,20	112,39%
Total	87.086.935,74	42.792.118,61	103,51%

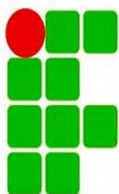
Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 96%) do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 06/2019.

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 06/2019.



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

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

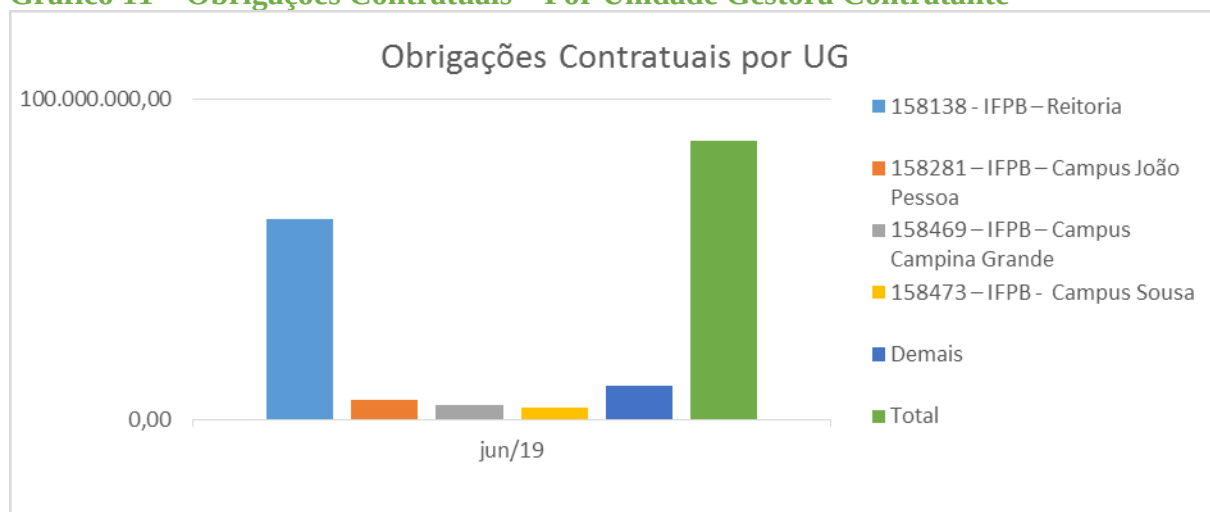
R\$ milhares (ou R\$)

	jun/19	AV (%)
158138 - IFPB – Reitoria	62.520.152,13	72%
158281 – IFPB – Campus João Pessoa	6.098.851,35	7%
158469 – IFPB – Campus Campina Grande	4.487.380,71	5%
158473 – IFPB - Campus Sousa	3.443.171,90	4%
Demais	10.537.379,65	12%
Total	87.086.935,74	100%

Fonte: SIAFI, 2019

As Unidades Gestoras 158138, 158469, 158281 e 158279 são responsáveis por 90% do total contratado

Gráfico 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante



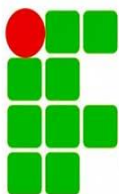
Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 06/2019

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

R\$ milhares (ou R\$)

Obrigações Contratuais por Fonecedores	jun/19	AV (%)
CONSTRAL Construção e Consult. LTDA	23.765.383,26	27%
CONSTRUSEL-Construções e Serviços LTDA	17.620.754,04	20%
CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA	6.036.598,12	7%
CONSERV Construção e serviços LTDA	3.241.818,12	4%
CLAREAR Comércio e serviços de mão de obra	2.155.812,86	2%
Demais	34.266.569,34	39%
Total	87.086.935,74	100%

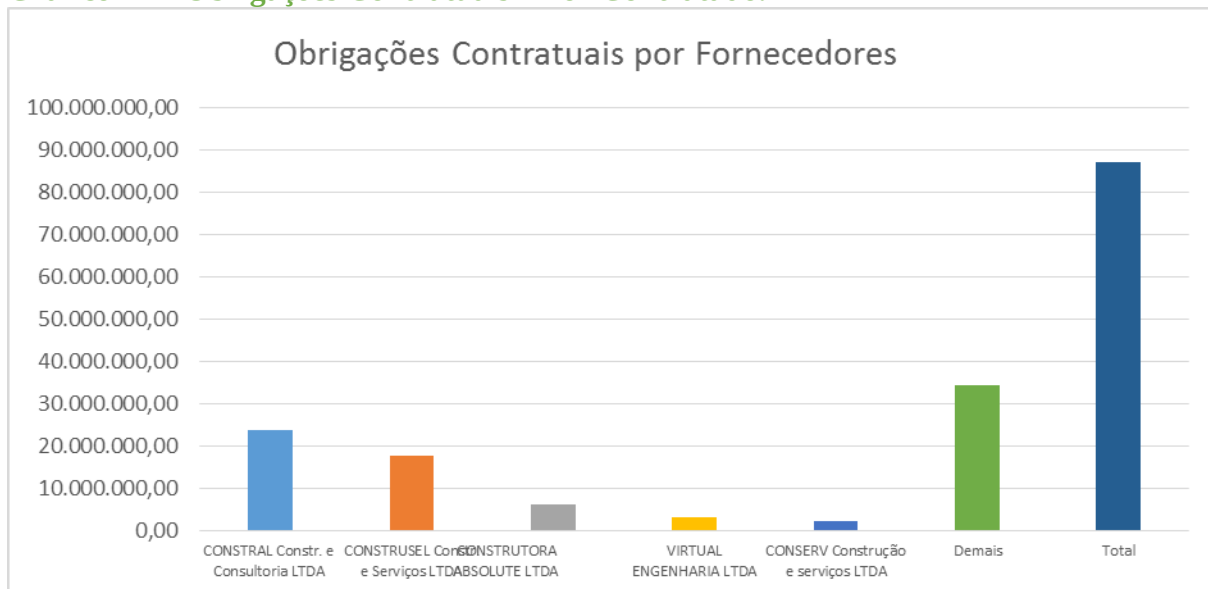
Fonte: SIAFI, 2018



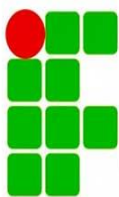
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Em relação aos contratados as construtoras CONSTRAL, CONSTRUSEL e ABSOLUTE representam 54% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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 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 CONTRATO 181/2017;
- **VIRTUAL ENGENHARIA LTDA:** Construção de obra remanescente do Campus Esperança do IFPB conforme contrato 076/2015
- **CONSERV CONSTRUÇÃO E SERVIÇOS LTDA:** Contratação para obras referente ao Campus de Itaporanga-PB conforme contrato 68/2013; e



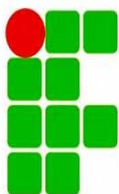
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

7 – Balanço Orçamentário

7.1 – Receitas Orçamentárias

Tabela 12 – Receitas Orçamentárias

RECEITAS				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.492.440,00	4.492.440,00	6.674.482,47	2.182.042,47
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	121.787,00	121.787,00	47.958,48	-73.828,52
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	121.787,00	121.787,00	47.958,48	-73.828,52
Receita Agropecuária	10.535,00	10.535,00		-10.535,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.355.316,00	4.355.316,00	6.540.221,38	2.184.905,38
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.355.316,00	4.355.316,00	6.540.221,38	2.184.905,38
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	4.802,00	4.802,00	86.302,61	81.500,61
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.802,00	4.802,00	54.492,28	49.690,28
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	31.810,33	31.810,33
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.492.440,00	4.492.440,00	6.674.482,47	2.182.042,47
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.492.440,00	4.492.440,00	6.674.482,47	2.182.042,47
DEFICIT			458.403.450,20	458.403.450,20
TOTAL	4.492.440,00	4.492.440,00	465.077.932,76	460.585.492,67
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-



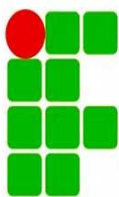
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico13 – Demonstrativos das Receitas Orçamentárias



Receita Corrente

A proporção de receitas realizadas até junho de 2019 foi na ordem 148,57% 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 1,29% do total. Na relação entre estimativa e realização as maiores ficaram a cargo de receitas com serviços administrativos e comerciais gerais, 150,17% e multas administrativas, contratuais e judiciais, 1.134,78%

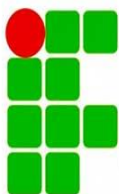


**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

7.2 – Despesas Orçamentárias

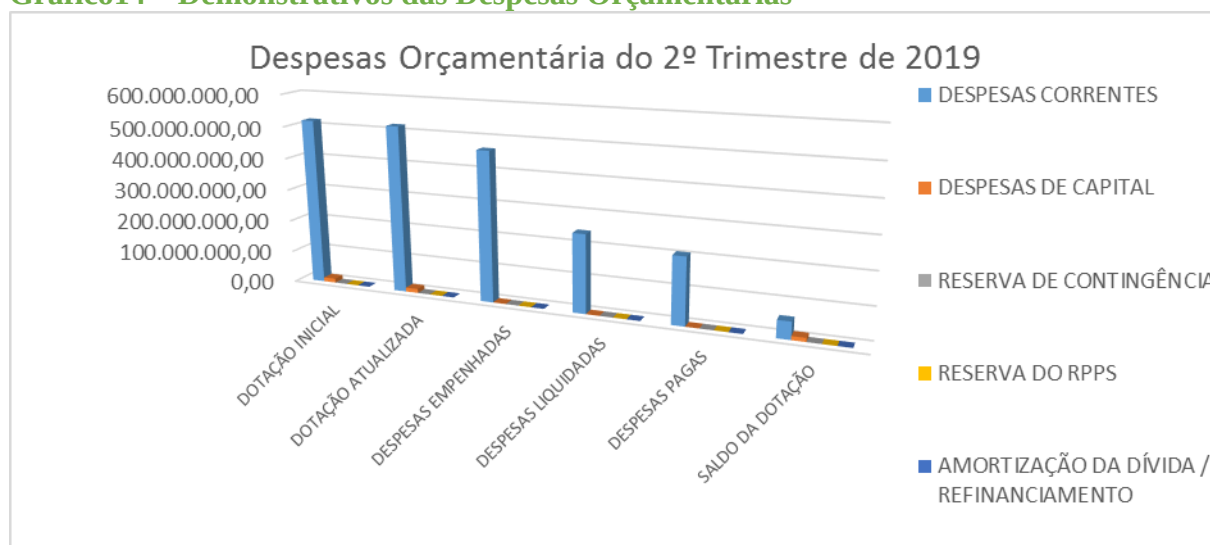
Tabela 13 – Despesas Orçamentárias

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	517.945.409,00	518.121.788,00	464.536.718,35	242.299.928,25	206.970.491,48	53.585.069,65
Pessoal e Encargos Sociais	429.840.851,00	430.017.230,00	413.399.075,87	210.119.734,05	180.173.236,86	16.618.154,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	88.104.558,00	88.104.558,00	51.137.642,48	32.180.194,20	26.797.254,62	36.966.915,52
DESPESAS DE CAPITAL	12.516.311,00	12.516.311,00	541.214,32	197.807,28	135.797,28	11.975.096,68
Investimentos	12.516.311,00	12.516.311,00	541.214,32	197.807,28	135.797,28	11.975.096,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	530.461.720,00	530.638.099,00	465.077.932,67	242.497.735,53	207.106.288,76	65.560.166,33
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	530.638.099,00	465.077.932,67	242.497.735,53	207.106.288,76	65.560.166,33
TOTAL	530.461.720,00	530.638.099,00	465.077.932,67	242.497.735,53	207.106.288,76	65.560.166,33



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

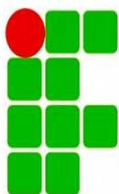


Despesas correntes

As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas do IFPB no primeiro trimestre, girando em torno de 88,89%. 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 0,12% 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 96,14%, o restante com outras despesas correntes e a totalidade dos investimentos. Em valores absolutos, foram mais de 464 milhões empenhados destinados a pessoal e manutenção do IFPB. Ao total em relação ao desembolso, o IFPB distribuiu mais de 206 milhões em recursos financeiros no segundo 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 segundo 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 para quitação de seus débitos, o valor de mais de 135 mil no segundo trimestre de 2019.

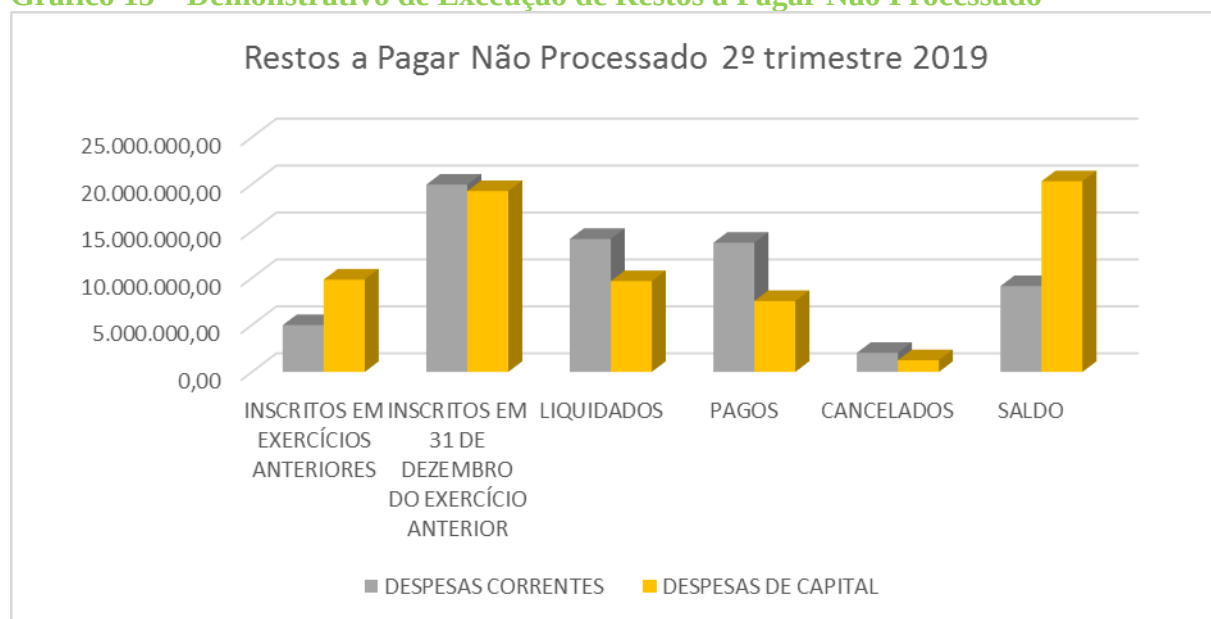


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

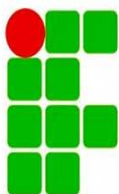
Tabela 14 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados

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	14.159.100,45	13.760.173,46	2.029.246,68	9.138.622,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.983.686,32	19.944.356,21	14.159.100,45	13.760.173,46	2.029.246,68	9.138.622,39
DESPESAS DE CAPITAL	9.832.077,98	19.262.444,14	9.672.698,84	7.550.113,06	1.246.098,72	20.298.310,34
Investimentos	9.832.077,98	19.262.444,14	9.672.698,84	7.550.113,06	1.246.098,72	20.298.310,34
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	14.815.764,30	39.206.800,35	23.831.799,29	21.310.286,52	3.275.345,40	29.436.932,73

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



Esta nota explicativa referente ao 2º 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

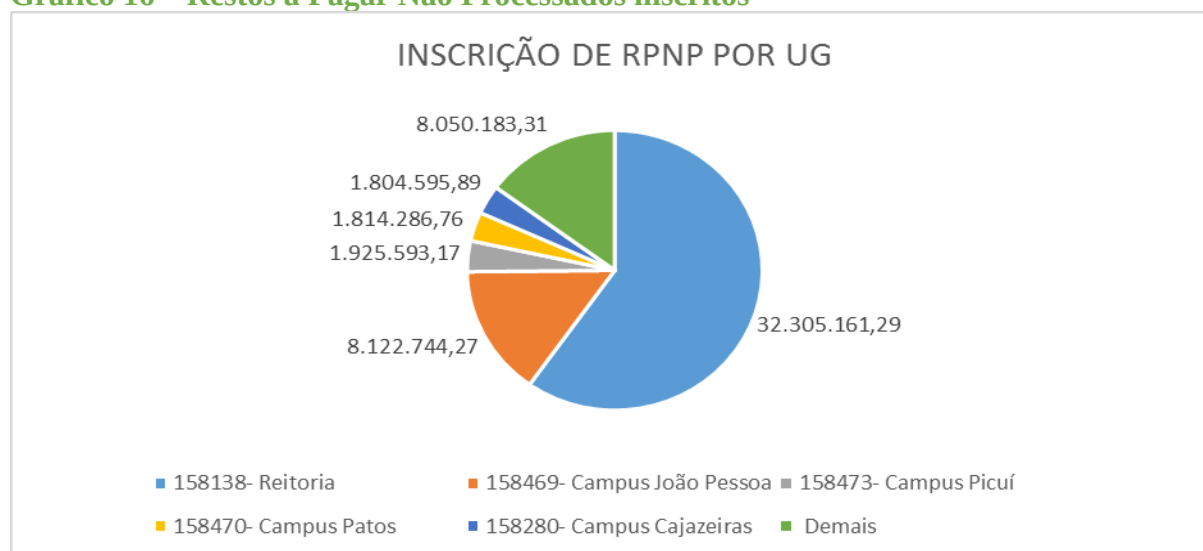
R\$ milhares(ou R\$)

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

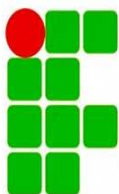


A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 30/06/2018 são das Unidades Gestoras 158138, 158469 e 158473, 158470, 158280 que se refere a 79%.

Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

R\$ milhares(ou R\$)

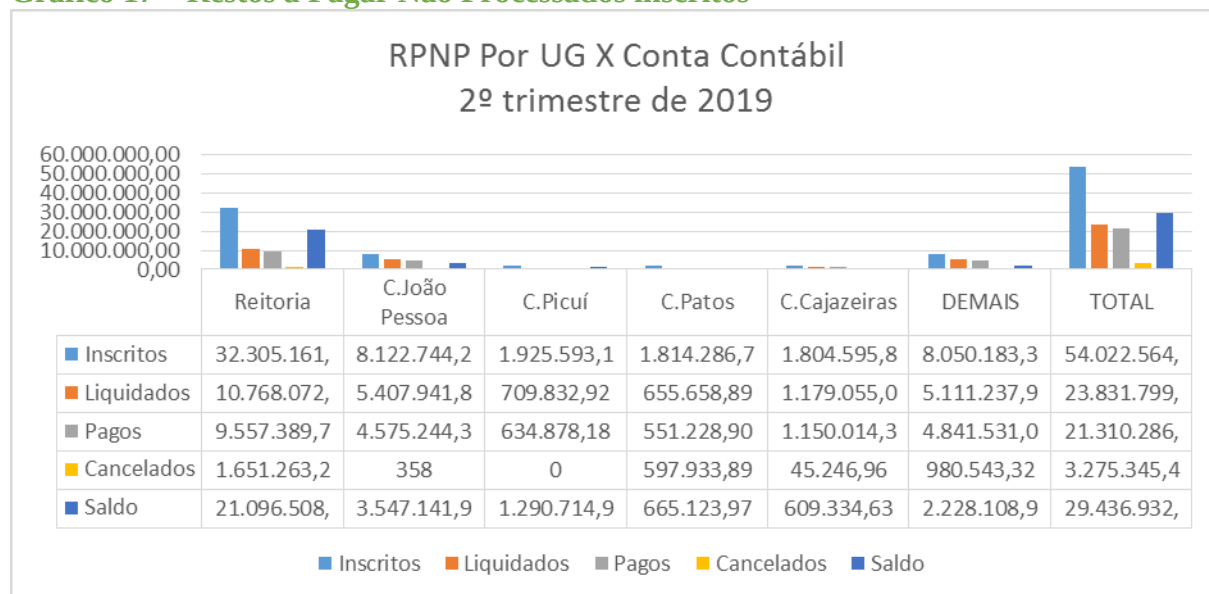
UGs	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	32.305.161,29	10.768.072,62	9.557.389,73	1.651.263,23	21.096.508,33	72
C.João Pessoa	8.122.744,27	5.407.941,86	4.575.244,37	358	3.547.141,90	12
C.Picuí	1.925.593,17	709.832,92	634.878,18	-	1.290.714,99	4
C.Patos	1.814.286,76	655.658,89	551.228,90	597.933,89	665.123,97	2
C.Cajazeiras	1.804.595,89	1.179.055,05	1.150.014,30	45.246,96	609.334,63	2
DEMAIS	8.050.183,31	5.111.237,95	4.841.531,04	980.543,32	2.228.108,91	8
TOTAL	54.022.564,65	23.831.799,29	21.310.286,52	3.275.345,40	29.436.932,73	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 88% a serem executados no exercício de 2019 e posteriores.

Gráfico 17 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

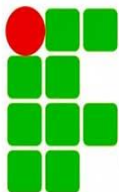


A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 69% dos saldos inscritos se referem ao grupo Investimentos.

Tabela 17 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa

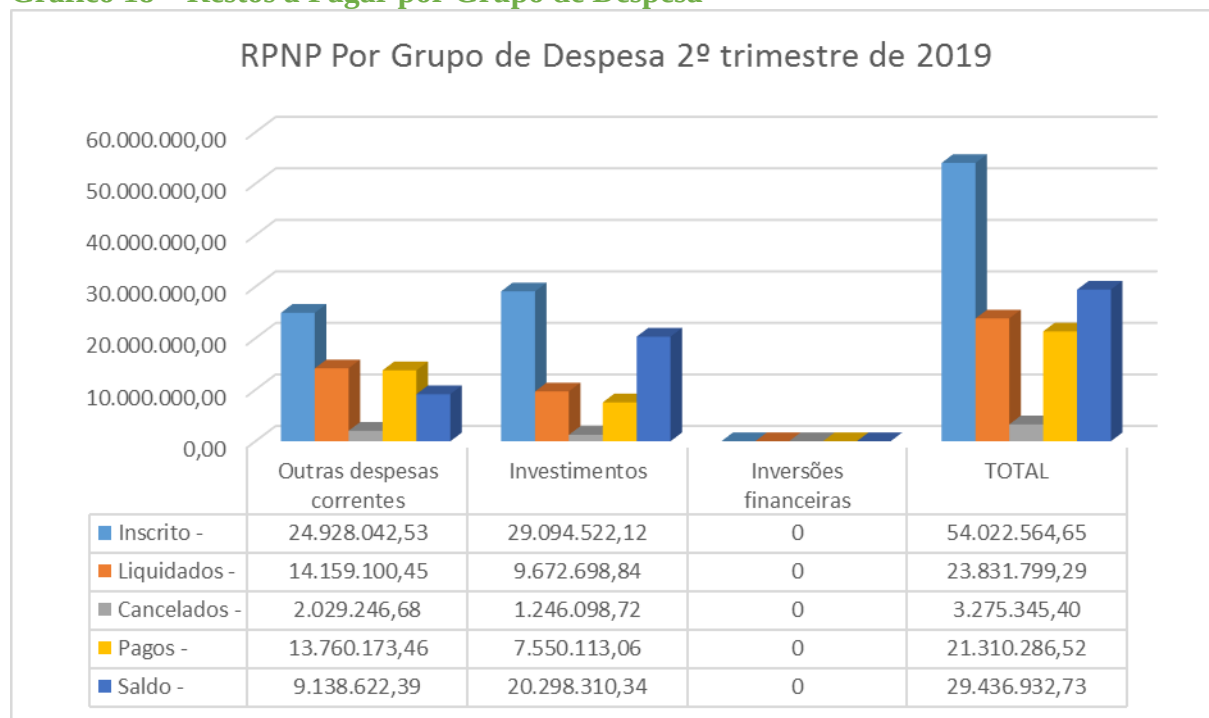
R\$ milhares(ou R\$)

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	-	-	-	-	-	-
Outras despesas correntes	24.928.042,53	14.159.100,45	2.029.246,68	13.760.173,46	9.138.622,39	31
Investimentos	29.094.522,12	9.672.698,84	1.246.098,72	7.550.113,06	20.298.310,34	69
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





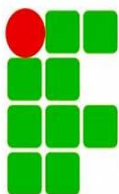
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

8 – Balanço Financeiro

Tabela 18 – Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS			EMISSION 13/08/2019		PAGINA 1	
SUBTÍTULO 26417 - INST.FED.DÉ EDUC.,CIENC.É TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA						
ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO			VALORES EM UNIDADES DE REAL			

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	6.674.462,47	266.911,91	Despesas Orçamentárias	465.077.932,67	369.644.971,24
Ordinárias	-	-	Ordinárias	404.368.490,39	313.070.963,86
Vinculadas	6.674.462,47	266.911,91	Vinculadas	60.711.442,28	56.574.007,58
Educação	30.298,77	184.471,90	Educação	21.600,00	1.045.000,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	56.416.982,38	49.377.849,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.644.163,70	82.440,01	Receitas Financeiras	-	248.123,84
Recursos a Classificar	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.272.859,90	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	5.905.034,74
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	280.790.177,01	269.957.293,60	Transferências Financeiras Concedidas	26.224.584,17	24.888.489,04
Resultantes da Execução Orçamentária	250.038.023,05	237.868.456,24	Resultantes da Execução Orçamentária	14.878.021,80	14.435.824,80
Repasse Recebido	235.160.001,25	223.432.831,84	Sub-repasse Concedido	14.878.021,80	14.435.824,80
Sub-repasse Recebido	14.878.021,80	14.435.824,80	Independentes da Execução Orçamentária	11.348.562,37	10.422.864,44
Independentes da Execução Orçamentária	30.752.153,96	32.088.837,36	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	10.968.888,45	10.085.186,12
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	29.205.490,16	30.657.916,36	Demais Transferências Concedidas	16.152,51	55.432,49
Demais Transferências Recebidas	8.884,13	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	363.701,41	282.245,83
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.537.999,67	1.430.921,00	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	269.726.154,32	146.466.654,58	Pagamentos Extraorçamentários	63.623.936,14	22.387.186,96
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	35.391.448,77	4.568.000,34	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	40.796.100,09	2.411.745,59
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	222.580.197,14	141.813.909,24	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	21.310.296,52	19.802.763,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.418.745,05	185.476,04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.417.549,53	172.878,21
Outros Recebimentos Extraorçamentários	334.765,36	101.286,96	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.362,72	3.493,03			
Arrecadação de Outra Unidade	333.402,64	97.773,93			
Saldo do Exercício Anterior	46.617.888,04	2.900.545,87	Saldo para o Exercício Seguinte	38.981.268,86	2.702.758,73
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.617.888,04	2.900.545,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	38.981.268,86	2.702.758,73
TOTAL	593.807.791,84	419.893.405,96	TOTAL	593.807.791,84	419.893.405,96



**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 Financeiro – AV%

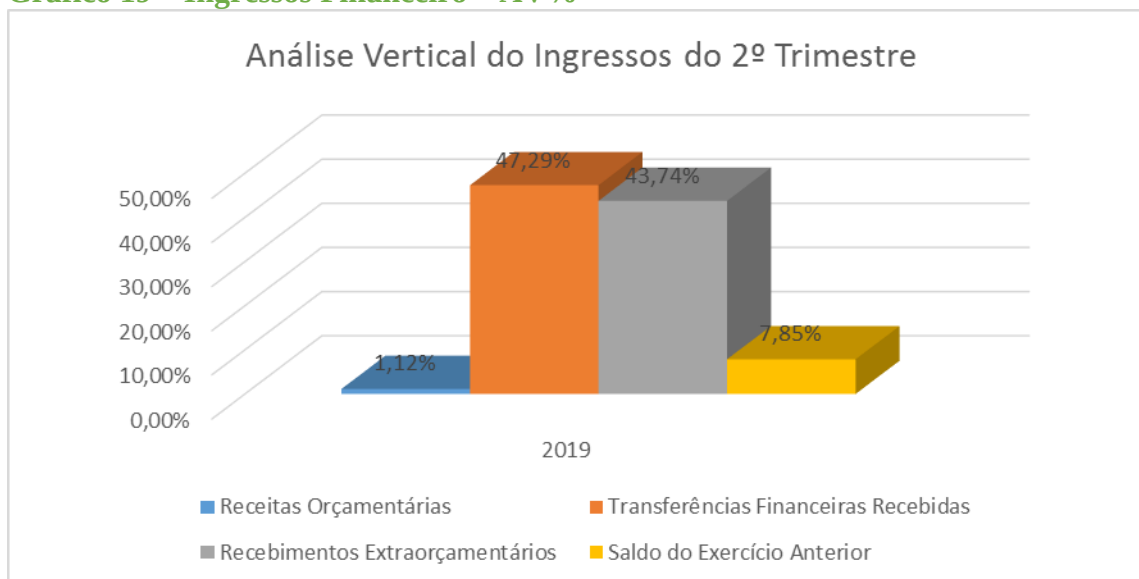
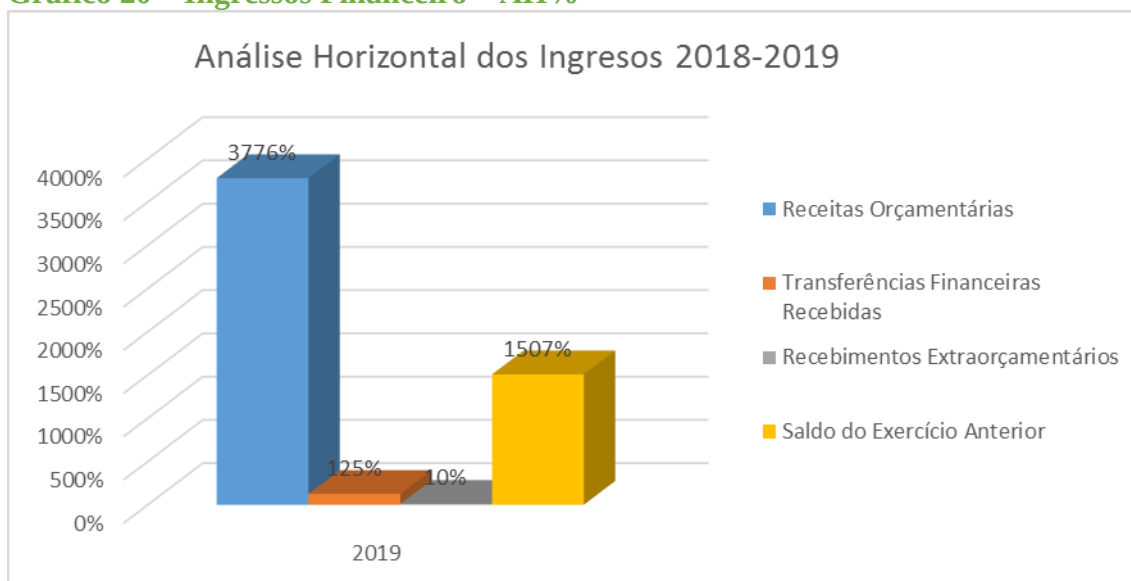
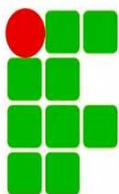


Gráfico 20 – Ingressos Financeiro – AH%

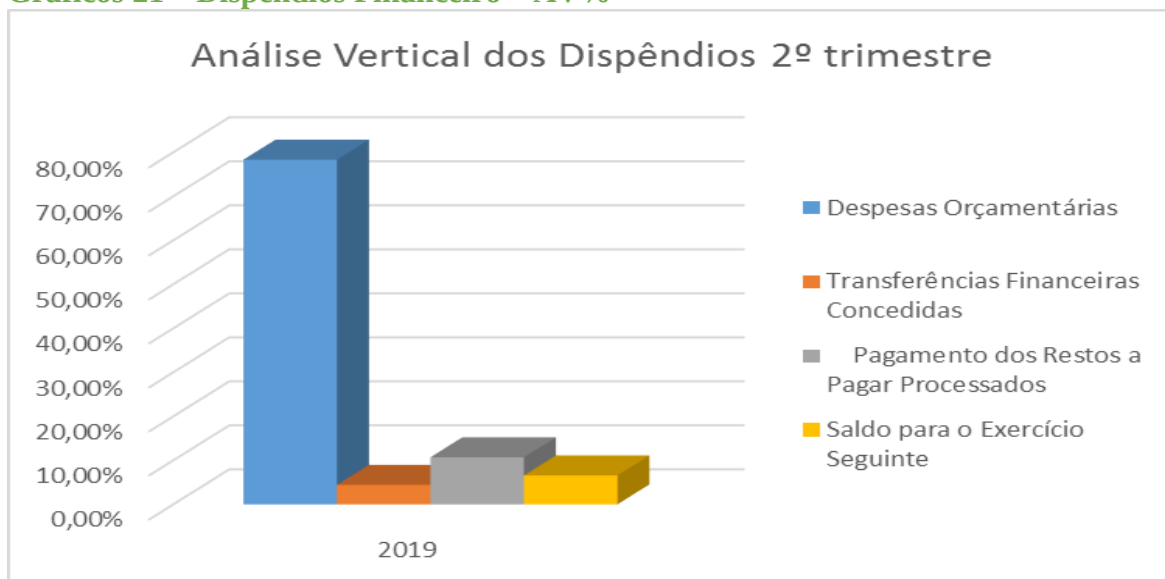


Ingressos

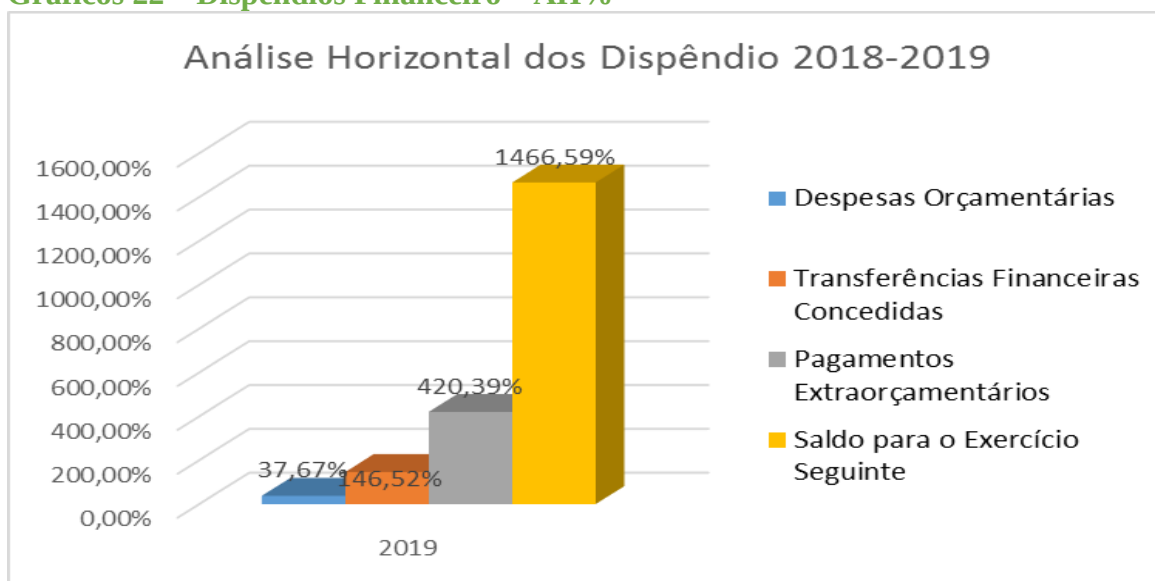
- 1 – As transferências financeiras recebidas representam 47,29% no trimestre.
- 2 - Os recebimentos extra- orçamentários representam 43,74% no trimestre.
- 3 – Os RPNP teve um acréscimo no trimestre relativo ao 2º trimestre de 2018 de 57,17%.
- 4 – As transferências financeiras recebidas representam um acréscimo de 4,01% relativo ao 2º trimestre de 2018.
- 5 – As receitas orçamentárias tiveram um acréscimo de 2.400,63% relativo ao 2º trimestre de 2018 devido ao concurso de técnicos administrativos e professores.



Gráficos 21 – Dispendios Financeiro – AV%

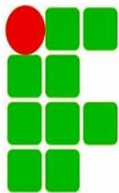


Gráficos 22 – Dispendios Financeiro – AH%



Dispendios

- 6 – Os dispendios no item educação representaram 0,0036% no trimestre.
- 7– As despesas extra- orçamentárias representaram 10,70% no trimestre.
- 8– Em relação ao 1º trimestre de 2018 o pagamento de RPNP cresceu 7,61%.
- 9 – As despesas extra orçamentárias tiveram um acréscimo de 183,75% relativo ao 2º trimestre de 2018.
- 10 - As despesas orçamentárias tiveram um acréscimo de 25,82% relativo ao 2º 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



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2019

PERÍODO

SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO

13/08/2019

PÁGINA

1

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 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

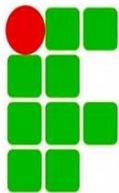
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	333.395.590,60	292.773.901,16
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesses das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6.587.316,48	78.939,80
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	6.587.316,48	78.939,80
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	863,38	1.476,99
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	863,38	1.476,99
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	263.080.944,62	271.384.770,44
Transferências Intergovernamentais	280.790.177,01	269.957.293,60
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	2.290.787,81	1.427.476,84
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	43.306.760,87	21.016.169,63
Reavaliação de Ativos	38.877.721,73	18.437.556,48
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.320.395,44	2.577.978,03
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.108.643,70	635,12
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	419.705,25	292.544,30
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificável	-	-
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

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSION	13/05/2019	PAGINA	2
SUBTÍTULO	29417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA	VALORES EM UNIDADES DE REAL			
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO				

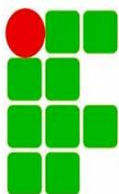
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas			-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas			419.705,25	292.544,30
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			389.969.471,61	283.053.648,42
Pessoal e Encargos			194.137.849,41	183.582.512,81
Remuneração a Pessoal			156.182.974,40	147.183.471,21
Encargos Patronais			27.017.346,50	25.753.863,04
Benefícios a Pessoal			10.840.050,50	10.541.572,77
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos			117.478,01	123.605,79
Benefícios Previdenciários e Assistenciais			36.473.538,95	31.602.731,45
Aposentadorias e Reformas			31.072.255,19	26.818.574,95
Pensões			5.343.712,96	4.750.205,78
Benefícios de Prestação Continuada			-	-
Benefícios Eventuais			-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda			-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais			57.570,80	33.950,72
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			33.727.958,49	21.785.807,52
Uso de Material de Consumo			2.350.377,80	2.330.257,89
Serviços			26.968.010,48	18.895.312,98
Depreciação, Amortização e Exaustão			4.409.570,21	530.236,65
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			1.579,94	2.745,54
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos			-	-
Juros e Encargos de Mora			1.579,94	2.745,54
Variações Monetárias e Cambiais			-	-
Descontos Financeiros Concedidos			-	-
Aportes ao Banco Central			-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			-	-
Transferências e Delegações Concedidas			26.438.510,45	26.579.375,76
Transferências Intragovernamentais			26.224.584,17	24.858.489,04
Transferências Intergovernamentais			-	-
Transferências a Instituições Privadas			-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais			-	-
Transferências a Consórcios Públicos			-	-
Transferências ao Exterior			4.500,00	4.896,38
Execução Orçamentária Delegada a Entes			-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas			2.209.446,28	1.816.190,38
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos			91.315.442,74	12.503.240,54
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas			1.650.893,27	300.335,62
Perdas com Alienação			-	-
Perdas Involuntárias			1.003,38	-
Incorporação de Passivos			82.574.915,40	-
Desincorporação de Ativos			7.088.830,69	12.202.904,62



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

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 13/08/2019	PÁGINA 3
SUBTÍTULO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	219.719,61	144.234,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	89.298,88	98.834,57
Contribuições	130.443,73	47.599,99
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.854.881,02	6.783.000,22
Premiações	1.000,00	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.832.786,55	6.699.210,82
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	21.094,47	83.789,40
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-56.573.881,01	9.720.252,74
VARIAÇÕES 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%

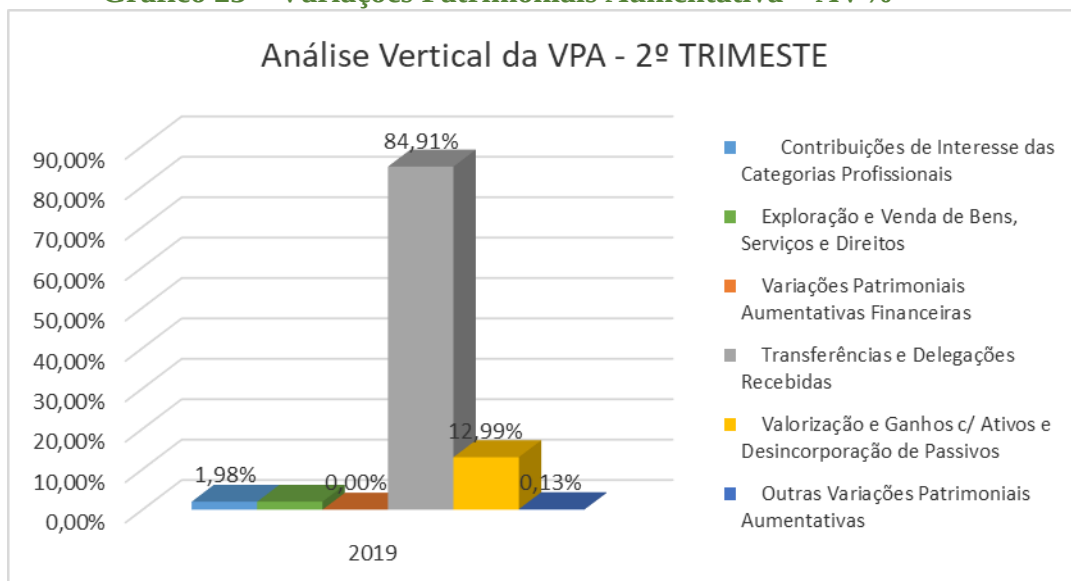
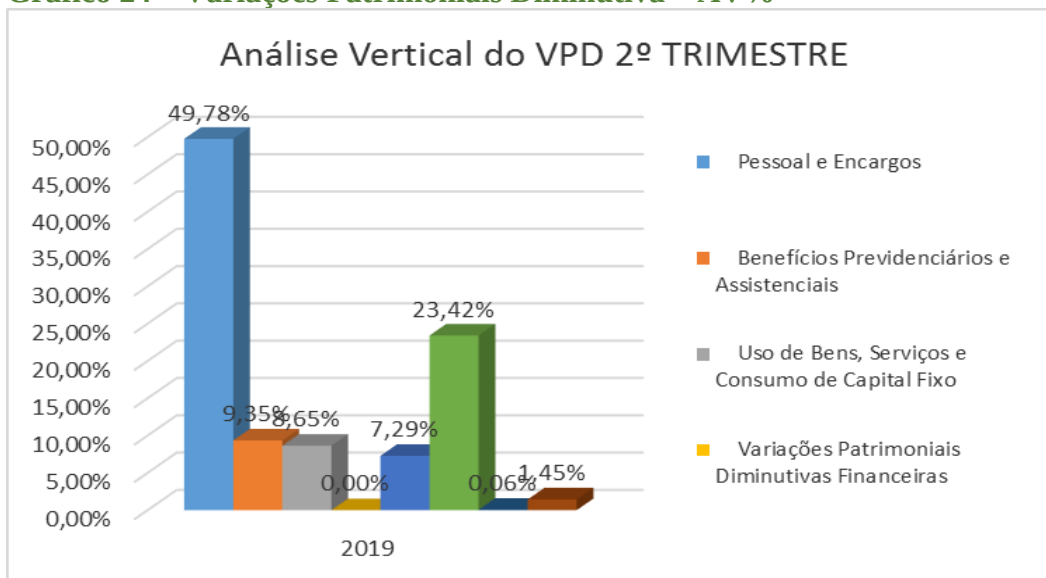
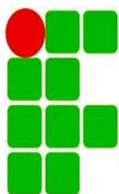


Gráfico 24 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AV%





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%

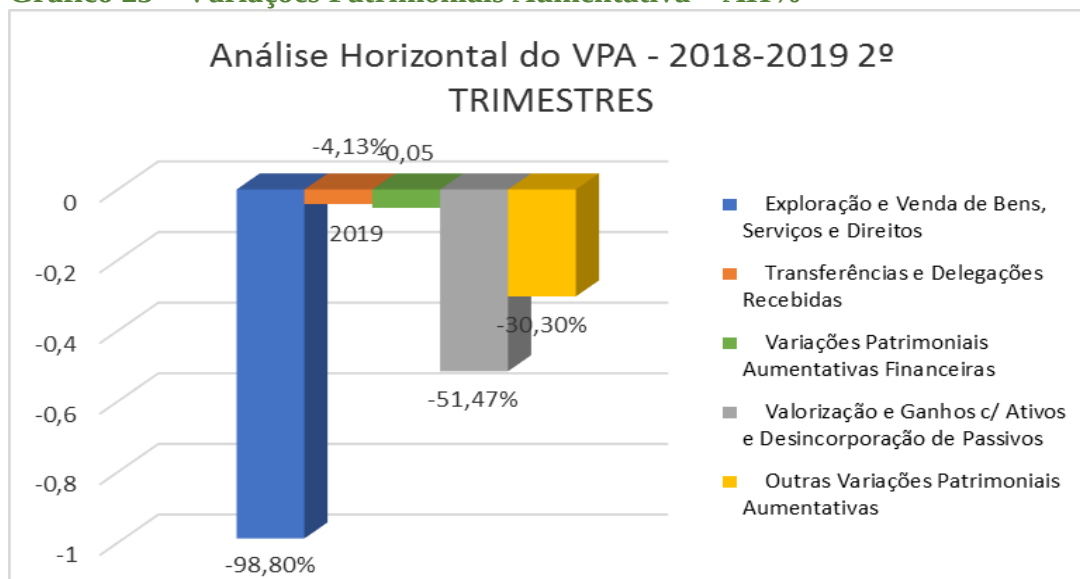
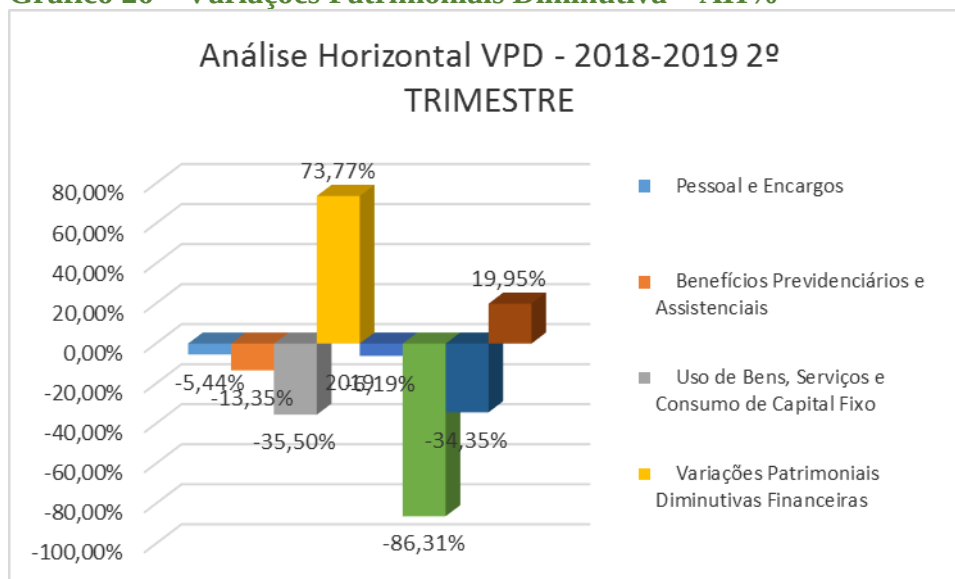
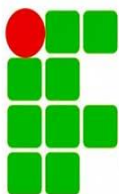


Gráfico 26 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AH%



Transferências e delegações recebidas

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 84,91% do total das variações patrimoniais aumentativas e teve um aumento de 4,31% em relação ao que a instituição tinha variado no 2º 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

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 12,99% do total das variações patrimoniais aumentativas.

Transferências e delegações concedidas

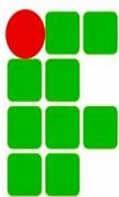
O grupo representa a quinta maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, se compõe basicamente de repasses e sub-repasses concedidos pelas unidades orçamentárias. A participação desse grupo nas VPDs é de aproximadamente 8,53% e teve acréscimo também de aproximadamente de 6,59% em relação ao mesmo período do 2º trimestre do ano anterior.

Pessoal e Encargos

O grupo representa a primeira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 58,23% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 2º trimestre do ano anterior de 5,75%.

Benefícios previdenciários e assistenciais

5 - O grupo representa a segunda maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 10,94% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 2º trimestre do ano anterior de 15,41%.



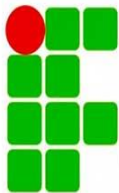
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

10 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – DFC

Tabela 20 – Demonstrações de Fluxo de Caixa

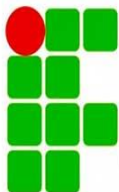
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 13/08/2019	PÁGINA 1
SUBSTITUTO	26417 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA - AUTARQUIA		
ORÇÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	976.410,90	13.540.802,54
INGRESSOS	289.216.807,17	270.507.457,48
Recetas Derivadas e Originárias	6.674.482,47	266.911,91
Receta Tributária	-	-
Receta de Contribuições	-	-
Receta Patrimonial	47.956,48	37.625,95
Receta Agropecuária	-	-
Receta Industrial	-	-
Receta de Serviços	6.540.221,38	42.790,84
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Recetas Derivadas e Originárias	88.302,61	186.495,12
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	282.542.324,70	270.240.545,57
Ingressos Extrorçamentários	1.418.745,05	185.476,04
Transferências Financeiras Recebidas	280.790.177,01	269.957.293,50
Arrecadação de Outra Unidade	333.402,64	97.773,93
DESEMBOLSOS	-288.240.396,27	-256.966.654,94
Pessoal e Demais Despesas	-233.806.305,79	-206.385.042,97
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-85.807,88	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-33.169.186,32	-31.519.760,98
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-196.571.937,54	-174.868.775,02
Cultura	-	-
Direitos de Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-3.979.351,77	-



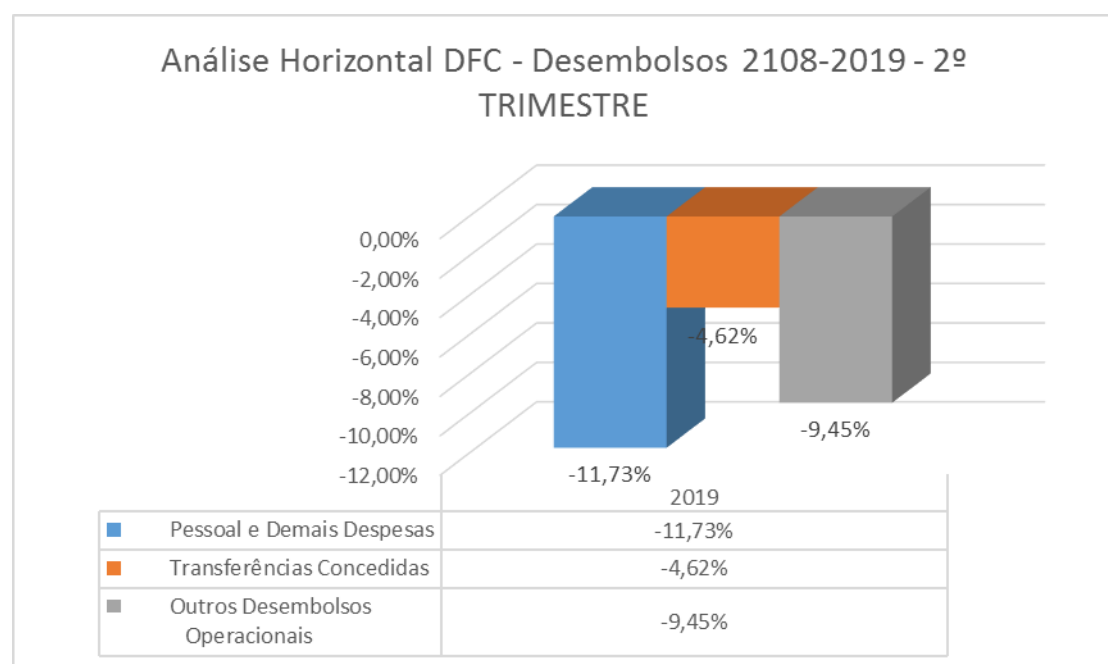
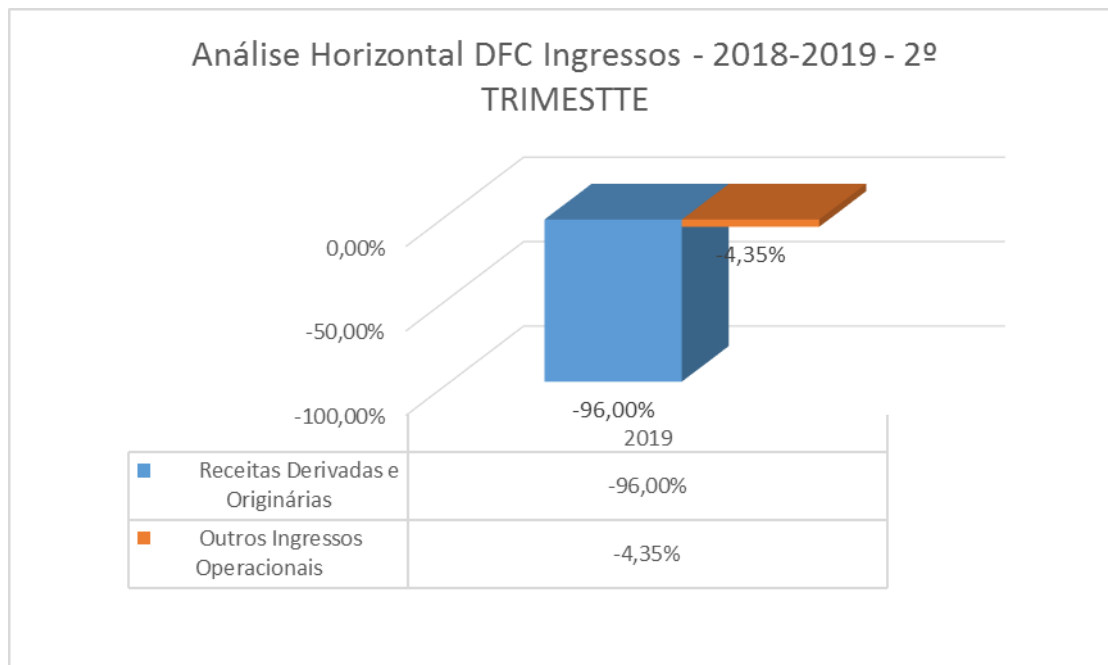
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

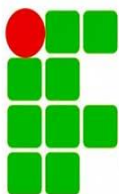
	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-4.385,00	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.362,72	3.493,03
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-26.788.976,78	-25.580.444,72
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-26.788.976,78	-25.548.117,72
Outras Transferências Concedidas	-	-4.327,00
Outros Desembolsos Operacionais	-27.842.113,70	-25.031.167,28
Despêndios Extracorporais	-1.417.549,53	-172.678,21
Transferências Financeiras Concedidas	-26.224.564,17	-24.858.489,04
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-8.613.030,08	-13.738.589,68
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-8.613.030,08	-13.738.589,68
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.589.789,03	-13.611.604,70
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-23.241,05	-126.984,98
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	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-7.636.619,18	-197.787,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	48.617.888,04	2.900.545,67
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	38.981.268,86	2.702.758,73



**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 97,69% dos ingressos de receitas do trimestre.
- 2 – Os ingressos de transferências financeiras recebidas representaram um aumento de 4,01% relativo ao 2º trimestre de 2018.
- 3 – Os ingressos no 2º trimestre de 2019 representaram um acréscimo de 6,92% em relação ao 2º trimestre de 2018.

Desembolsos

- 4 – Os desembolsos 81,12% foram gastos com pessoal e demais despesas no trimestre.
- 5 – Os desembolsos para Educação representaram 68,20% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 12,41% relativo ao 2º trimestre de 2018.
- 6 – Os desembolsos no 2º trimestre de 2019 representaram um acréscimo de 12,17% em relação ao 2º trimestre de 2018.

11 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, no uso de suas atribuições vem através deste descritivo tornar público as notas explicativas do segundo 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.

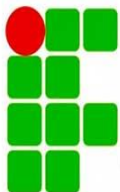
Neste relatório concluímos que a Reitoria, o Campus João Pessoa e Campus Campina Grande e Patos, são responsáveis por 68% do total a ser quitado a fornecedores e os mais significativos são as empresas: PLUGNET, CONSTRAL, CLAREAR, VIRTUAL, DIAGONAL e a CONSTRUTORA PRIME LTDA, que representam 50%.

Contudo, a conta obrigações contratuais teve saldo de R\$ 87.086.935,74 (oitenta e sete milhões, oitenta e seis mil, novecentos e trinta e cinco reais e setenta e quatro centavos) em 30/06/2019, onde destas obrigações 96% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Em 30/06/2019, o IFPB apresentou um imobilizado de R\$ 410.732.309,35 (quatrocentos e dez milhões, setecentos e trinta e dois mil, trezentos e nove reais e trinta e cinco 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 85%, ainda concluímos que cerca de 69% do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa “Investimentos”.

E por fim, em 30/06/2019 tivemos um intangível com saldo de R\$ 645.826,48 (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 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.