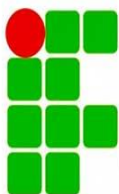


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS 3º 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 – 3º TRIMESTRE DE 2018

REITOR

Cícero Nicácio do Nascimento Lopes

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Marcos Vicente dos Santos

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Josivaldo de Almeida

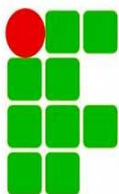
EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Carlos Roberto de Almeida

Francisco Petrucci Neto

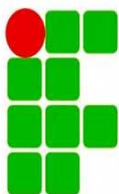
Marcelo Pereira Araújo

Josivaldo de Almeida



SUMÁRIO

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



1. INTRODUÇÃO

O Instituto Federal da Paraíba (IFPB) é uma instituição pública federal centenária vinculada ao Ministério da Educação (MEC). Tem sede e foro na cidade de João Pessoa, tendo como Órgão Executivo a Reitoria, consoante o art. 11 da Lei 11.892/08. A Instituição foi criada em 23 de setembro de 1909 (Dec. n.º 7.566/1909) como Escola de Aprendizes Artífices, tendo passado por oito (08) alterações em sua institucionalidade. Fazendo-se um recorte temporal para as três (03) últimas denominações/marcas, destaca-se que em 06 de junho de 1968 tornou-se Escola Técnica Federal da Paraíba (Port. 331/1968); passando a partir do ano 1999, através da Lei 8.948/94, com implantação regulamentada pelo Decreto nº 2.406/97 e denominação efetivada pelo Decreto/99 em 23 de março de 1999, a ser chamada de Centro Federal de Educação Tecnológica da Paraíba; sendo a alteração mais recente a que deu origem ao Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba (IFPB), decorrente da Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2008. O IFPB oferta gratuitamente Cursos de Educação Profissional Técnico de Nível Médio e Cursos da Educação Superior presencial e semipresencial na modalidade de educação a distância, (EAD). Cumpre destacar a atuação territorial desse Instituto, compostas por 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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE	14.838.889,79	32.385.487,02	PASSIVO CIRCULANTE	23.232.416,84	2.891.220,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.239.135,88	2.900.645,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.011.828,93	2.287,20
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	788.388,33	26.673.798,03	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.839.072,17	2.088.188,68
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	308,28	81,63
Estoques	3.831.454,48	3.790.485,12	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	2.431,67
VPDs Pagas Antecipadamente	-	880,00	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.281.210,28	800.233,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE	408.338.280,51	380.431.038,31	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.484.872,38	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.085.332,85	2.081.258,89	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	2.281.301,47	-
Créditos a Longo Prazo	2.080.832,85	2.072.557,60	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	2.080.832,85	2.072.557,60	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	4.500,00	8.702,29	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	193.370,89	-
Participações Permanentes	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	26.717.088,00	2.891.220,16
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-			
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
Imobilizado	403.801.080,87	387.718.883,84			
Bens Móveis	96.655.467,92	92.531.160,31			
Bens Móveis	106.023.808,77	101.604.101,14			
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.368.340,85	-9.072.940,83			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	306.945.592,95	295.185.503,63			
Bens Imóveis	308.490.948,42	296.221.118,08			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.545.355,47	-1.035.614,45			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	848.888,79	633.114,48			
Softwares	649.865,79	633.114,48			
Softwares	651.212,93	633.114,48			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.345,14	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
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	421.173.260,30	422.798.626,33	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	421.173.260,30	422.798.626,33

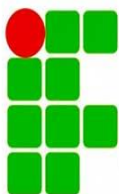
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO FINANCEIRO	10.239.136,88	2.900.646,87	PASSIVO FINANCEIRO	163.788.889,02	60.811.890,77
ATIVO PERMANENTE	410.934.114,32	419.895.979,48	PASSIVO PERMANENTE	19.810.074,68	138.138,68
			SALDO PATRIMONIAL	247.798.476,70	371.848.724,97

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	88.038.498,40	88.932.830,16	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	64.003.614,48	78.403.864,07
Execução dos Atos Potenciais Ativos	88.038.498,40	88.932.830,16	Execução dos Atos Potenciais Passivos	54.003.514,46	79.403.954,07
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	283.368,77	281.368,99	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	87.320.096,22	88.216.229,75	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	258.319,37	258.319,37
Direitos Contratuais a Executar	435.031,41	435.031,41	Obrigações Contratuais a Executar	53.745.195,09	79.145.634,70
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	88.038.498,40	88.932.830,16	TOTAL	64.003.614,48	78.403.864,07

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-113.226.213,83
Recursos Vinculados	-30.302.348,11
Educação	-12.009.415,36
Seguridade Social (Exceto RGPS)	-8.573.324,79
Recursos de Receitas Financeiras	-528.152,94
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.518.920,25
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-10.710.376,27
TOTAL	-143.627.683,04



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 0,18% do total do ativo, sendo assim é o terceiro maior participante devido ao alto grau de imobilização do IFPB. Teve um decréscimo de 97% em relação ao início do exercício.

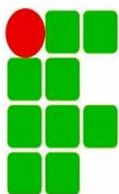
2 – Estoques

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 95,83%) 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 73,25% do total do ativo, seguidos dos bens móveis com 25,17%. Seu valor foi incrementado em 4,10% no segundo trimestre. O IFPB está em processo de atualização do sistema de cálculo de depreciação SUAP com início previsto do cálculo em 01.01.2019, fato que resolverá a problemática do cálculo e lançamento da Depreciação do 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.

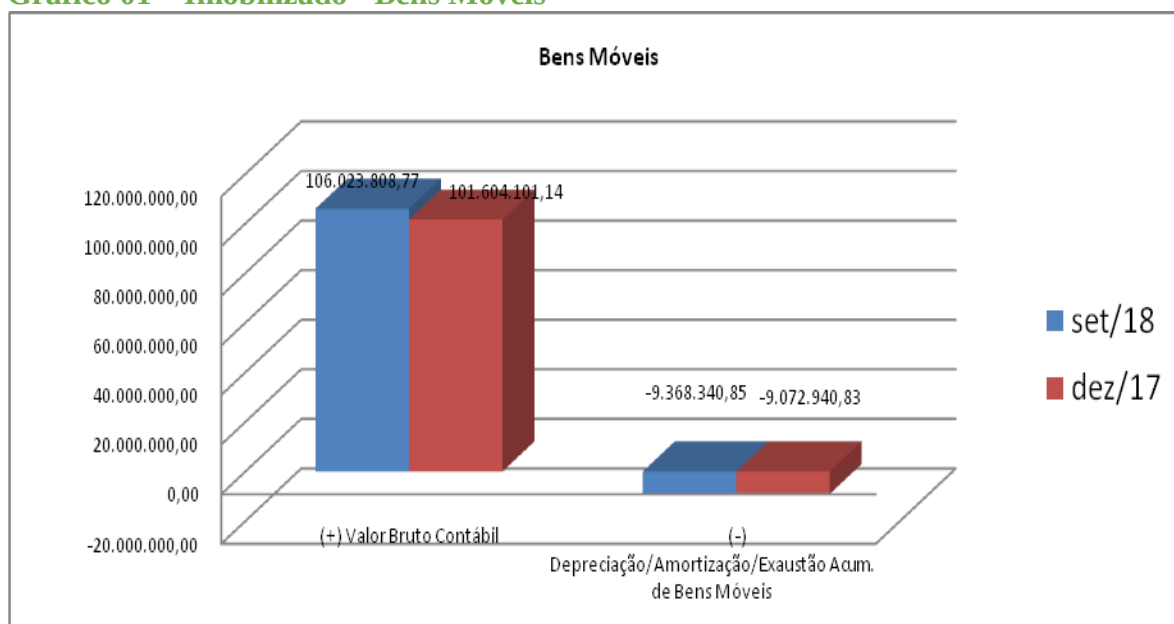
Em 09/2018, o IFPB apresentou um saldo de R\$ 403.601.060,87 relacionados a imobilizado.

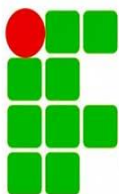
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2017 e 2018.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

CONTA	R\$ milhares		
	set/18	dez/17	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	106.023.808,77	101.604.101,14	3%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.368.340,85	-9.072.940,83	2%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	308.490.948,42	296.221.118,08	3%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.545.355,47	-1.035.614,45	32%
(+) Valor Bruto Contábil	403.601.060,87	387.716.663,94	28%

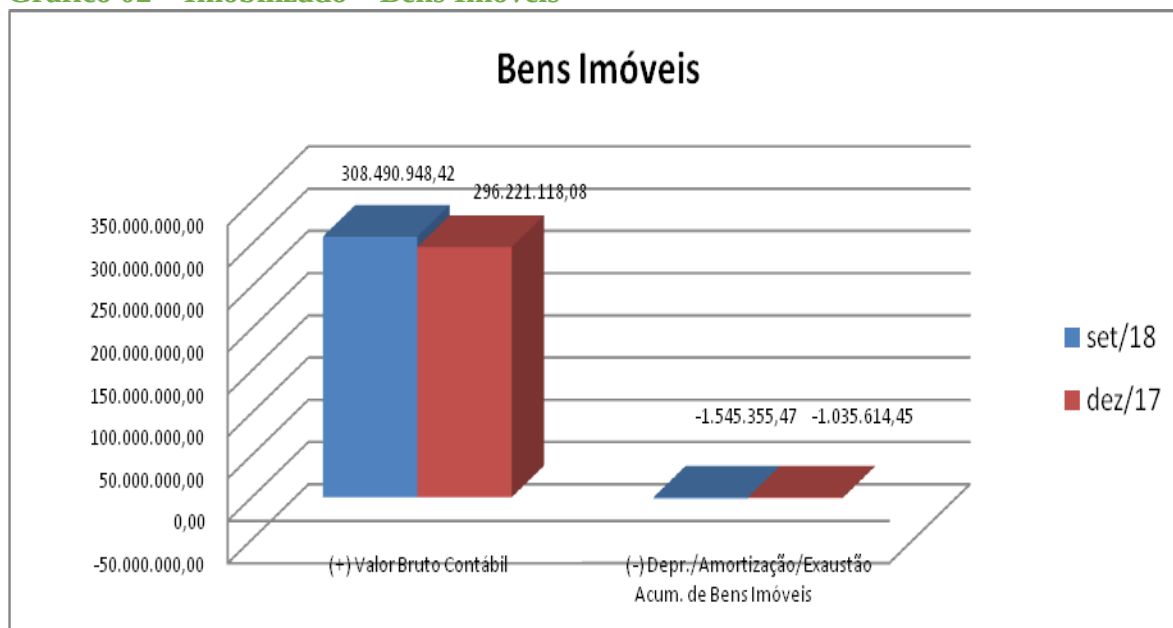
Gráfico 01 – Imobilizado - Bens Móveis





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

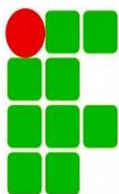
Os Bens Móveis do Órgão 26417 em 09/2018 totalizavam R\$ 96.655.467,92. e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

R\$ milhares

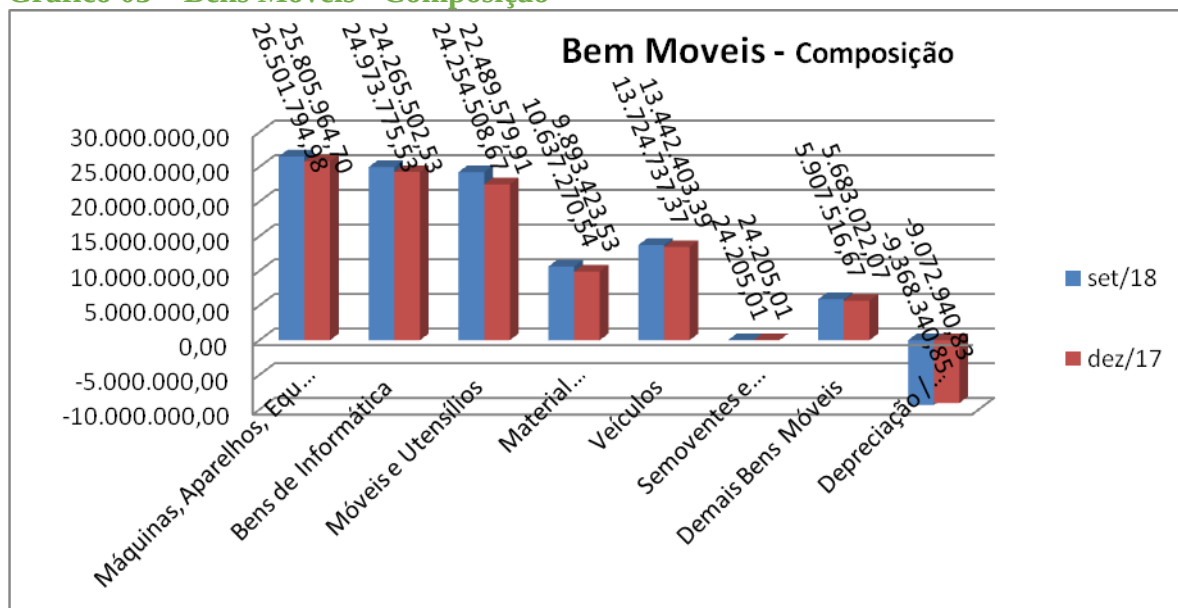
	set/18	dez/17	VARIAÇÃO(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	26.501.794,98	25.805.964,70	3%
Bens de Informática	24.973.775,53	24.265.502,53	3%
Móveis e Utensílios	24.254.508,67	22.489.579,91	8%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.637.270,54	9.893.423,53	7%
Veículos	13.724.737,37	13.442.403,39	2%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24.205,01	24.205,01	-
Demais Bens Móveis	5.907.516,67	5.683.022,07	4%
Depreciação / Amortização Acumulada	-9.368.340,85	-9.072.940,83	3%
Total	96.655.467,92	92.531.160,31	4%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



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

Gráfico 03 – Bens Móveis - Composição



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

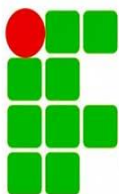
3.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 09/2018 totalizavam R\$ 306.945.592,95 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

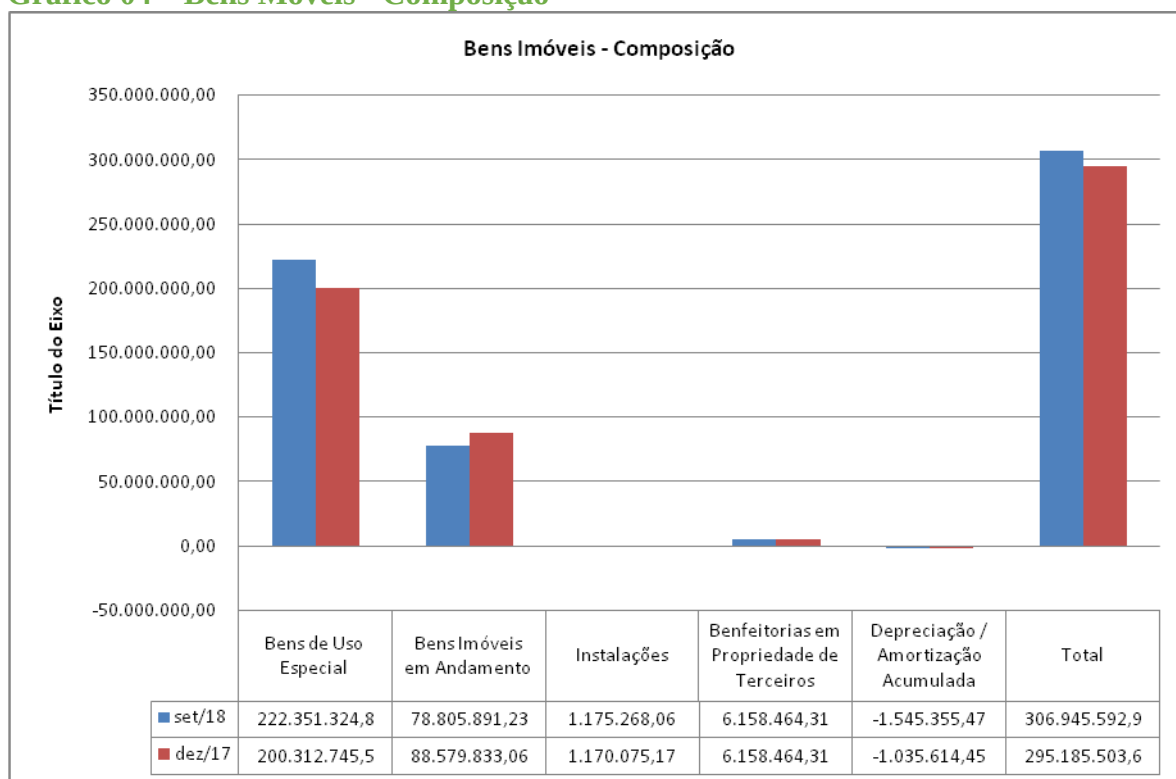
	R\$ milhares		
	set/18	dez/17	VARIAÇÃO(%)
Bens de Uso Especial	222.351.324,82	200.312.745,54	11%
Bens Imóveis em Andamento	78.805.891,23	88.579.833,06	-11%
Instalações	1.175.268,06	1.170.075,17	0,50%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	6.158.464,31	6.158.464,31	-
Depreciação / Amortização Acumulada	-1.545.355,47	-1.035.614,45	49%
Total	306.945.592,95	295.185.503,63	4%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



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

Gráfico 04 – Bens Móveis - Composição



De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial e bens imóveis em andamento correspondem a 98% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26417, perfazendo o montante de R\$ 301.157.216,05 em 09/2018 em valores brutos.

3.3 Bens de Uso Especial – Composição

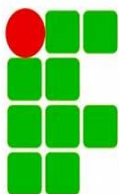
Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes nas composições do patrimônio imobiliário federal são constituídos de imóveis de uso educacional.

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares

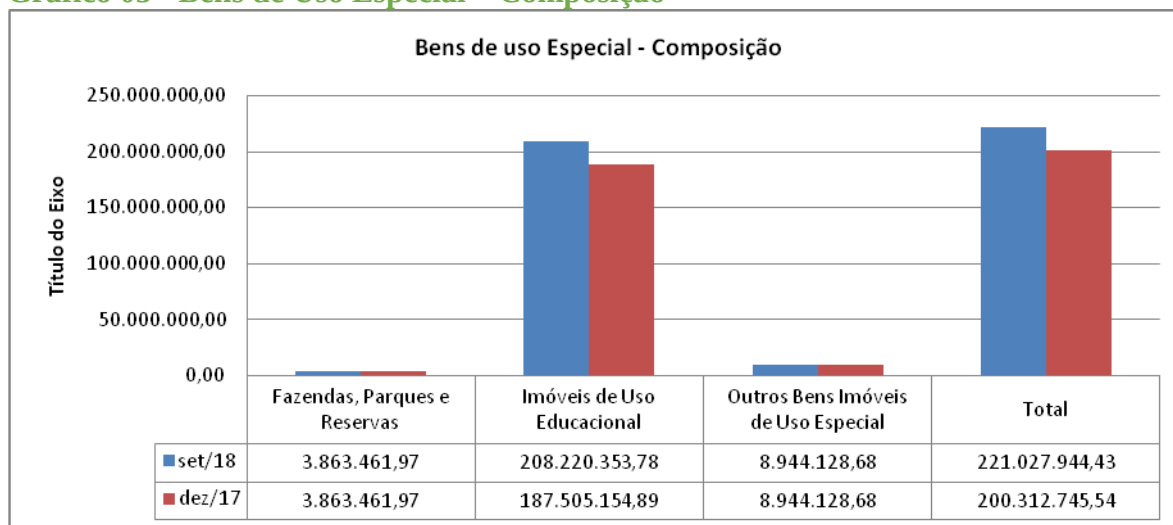
	set/18	dez/17	VARIAÇÃO(%)
Fazendas, Parques e Reservas	3.863.461,97	3.863.461,97	-
Imóveis de Uso Educacional	208.220.353,78	187.505.154,89	11%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	8.944.128,68	8.944.128,68	-
Total	221.027.944,43	200.312.745,54	10%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



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

Gráfico 05 - Bens de Uso Especial – Composição



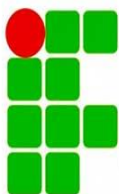
(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

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.

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



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

obrigatório a partir de 2019, no qual será uma solução definitiva para os diversos problemas patrimoniais enfrentados atualmente pelo IFPB.

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

(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*

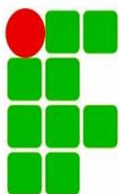
A coordenação de contabilidade da Reitoria, através do processo: 23381.003149.2017-65 solicitou providências junto a Pro Reitoria de Administração e Finanças sobre o processo de teste de impairment e redução ao valor recuperável.

(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.



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

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.

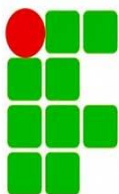
O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado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

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

K_d = 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.

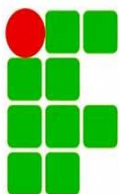
O órgão 26417 efetuou ajuste de exercícios anteriores com contrapartida da conta obras em andamento em virtude de baixas em obras com termo de recebimento definitivo de anos anteriores conforme processo: 23381.002672.2018-55 no valor de R\$: 11.810.143,98 e Baixa nas contas: 113110101 – Adiantamento de 13º salário no valor de R\$: 6.407.184,53 e 113110102 – Adiantamento de Férias no valor de R\$: 5.712.265,75, conforme comunica MEC 2018/0879673.

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



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

procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 09/2018, o Órgão 26417 apresentou um saldo de R\$ 649.352,93 relacionados ao intangível.

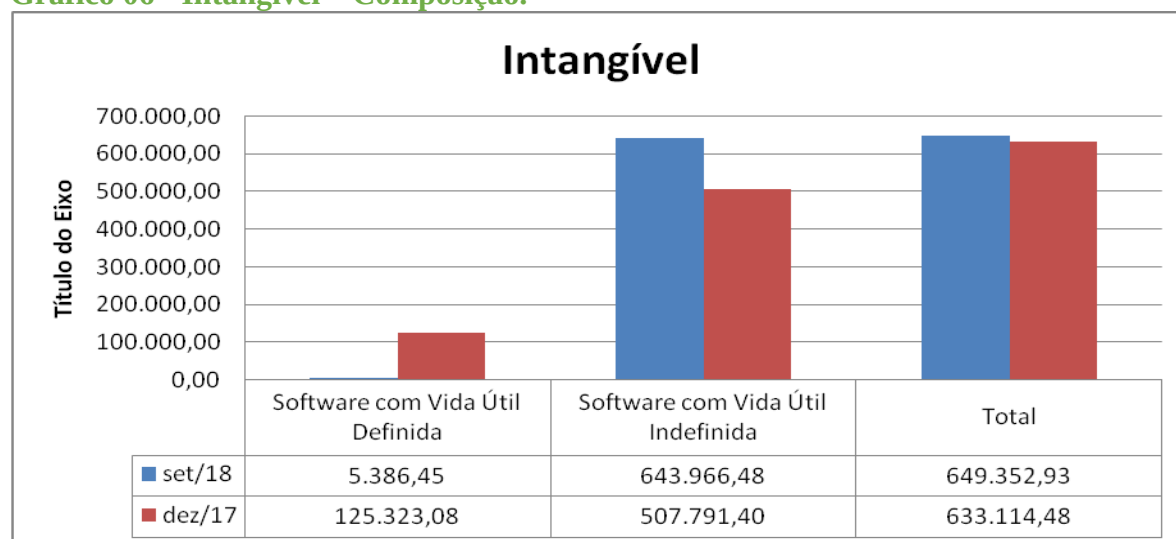
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, dos exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

	set/18	dez/17	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	5.386,45	125.323,08	-95,70%
Software com Vida Útil Indefinida	643.966,48	507.791,40	26,80%
Total	649.352,93	633.114,48	2,56%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Gráfico 06 - Intangível – Composição.



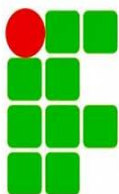
No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil indefinida, que representa cerca de 99% do grupo.

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.



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

5 – Fornecedores a Contas a Pagar – Composição

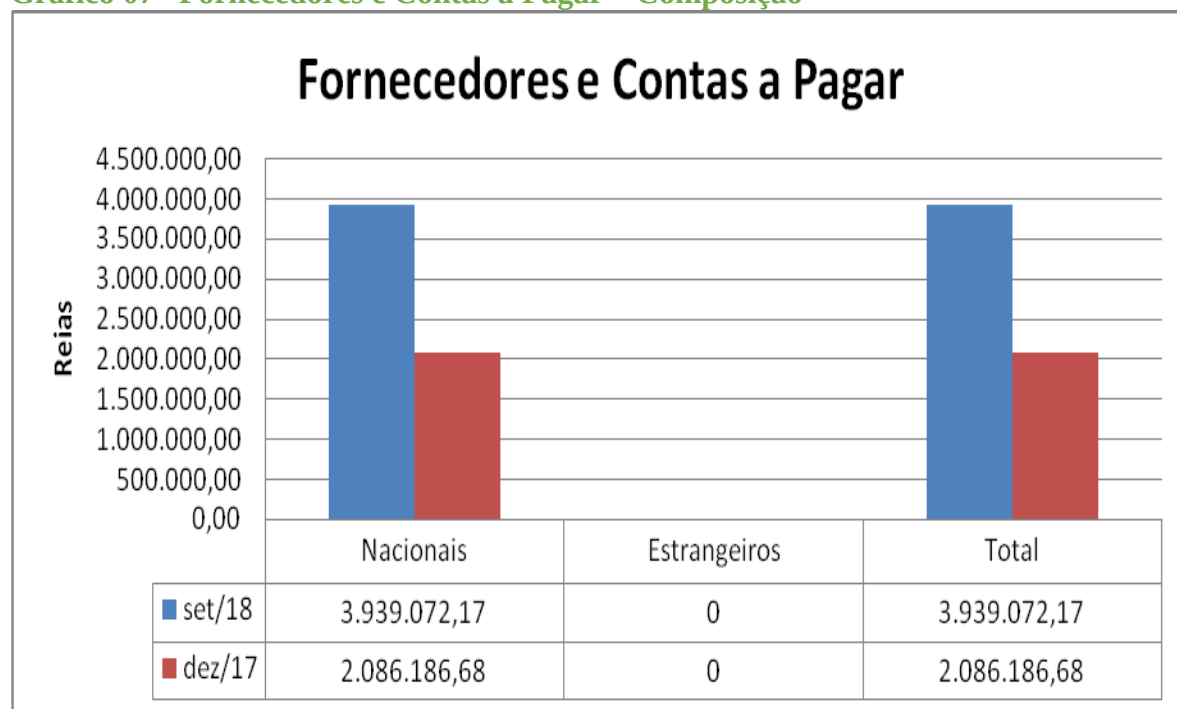
Em 30/09/2018, o Instituto Federal da Paraíba – IFPB, apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.939.072,17 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo sua totalidade de obrigações a curto prazo.

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

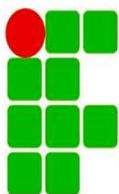
Tabela 06 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	09/2018	12/2017	VARIAÇÃO (%)
Circulante	3.939.072,17	2.086.186,68	88,82%
Nacionais	3.939.072,17	2.086.186,68	88,82%
Estrangeiros	-	-	-
Total	3.939.072,17	2.086.186,68	88,82%

Gráfico 07– Fornecedores e Contas a Pagar – Composição



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



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

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 30/09/2018.

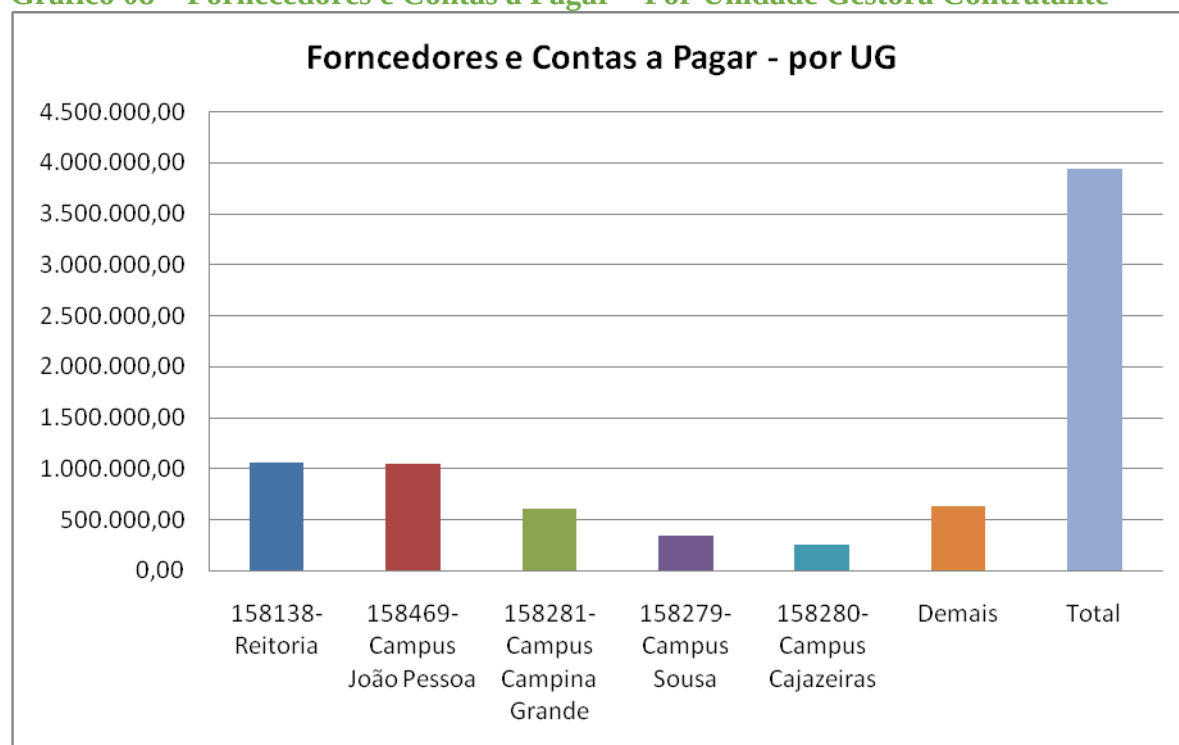
Tabela 07 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestoras	R\$ milhares (ou R\$)	
	Set/2018	AV (%)
158138- Reitoria	1.059.745,53	26,90%
158469- Campus João Pessoa	1.045.616,02	26,54%
158281- Campus Campina Grande	607.049,46	15,41%
158279- Campus Sousa	338.971,94	8,61%
158280- Campus Cajazeiras	255.143,55	6,48%
Demais	632.545,67	16,06%
Total	3.939.072,17	100

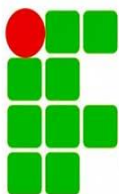
Fonte: SIAFI, 2018.

As unidades gestoras 158138, 158469, 158281 e 158279 são responsáveis por 77,46% 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 30/09/2018.



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

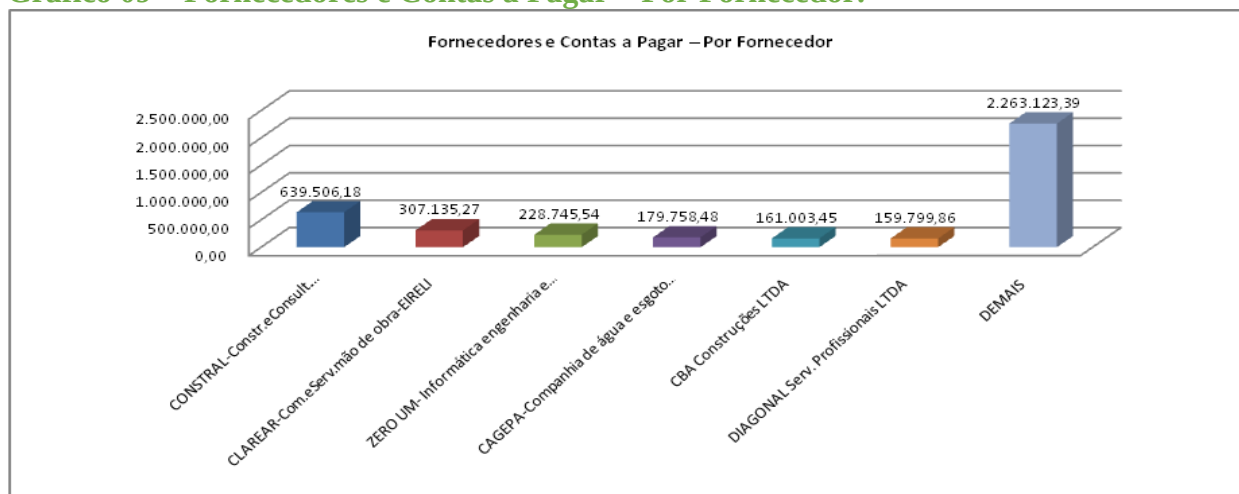
Tabela 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/09/2018	AV (%)
CONSTRAL-Constr.eConsult. Sto.Antonio LTDA	639.506,18	16,23%
CLAREAR-Com.eServ.mão de obra-EIRELI	307.135,27	7,80%
ZERO UM- Informática engenharia e repres. LTDA	228.745,54	5,81%
CAGEPA-Companhia de água e esgoto da Paraíba	179.758,48	4,56%
CBA Construções LTDA	161.003,45	4,09%
DIAGONAL Serv. Profissionais LTDA	159.799,86	4,06%
DEMAIS	2.263.123,39	57,45%
Total	3.939.072,17	100%

Fonte: SIAFI, 2018.

Os fornecedores CONSTRAL, CLAREAR, ZERO UM e CAGEPA representam 34,40% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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

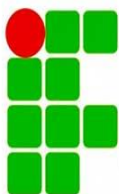


- **CONSTRAL:** Execução do serviço do remanescente da construção do Campus Santa Rita, em conformidade com os termos da dispensa 12/2016 - Reitoria IFPB. Válido até 08/02/2019;

- **CLAREAR:** Terceirização de serviços de apoio administrativos (porteiros, telefonistas, recepção, etc.);

- **ZERO UM:** Serviços de ampliação da rede de cabeamento com substituição, correção, atualização, otimização e expansão tecnológica da infraestrutura da rede lógica do Campus João Pessoa.

- **CAGEPA: Companhia de água e esgoto da Paraíba.**-Serviço de distribuição de água do estado da Paraíba.



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

6 - Obrigações Contratuais

Em 30/09/2018, o Órgão possuía um saldo de R\$: 53.745.195,09 relacionados a obrigações contratuais em execução.

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

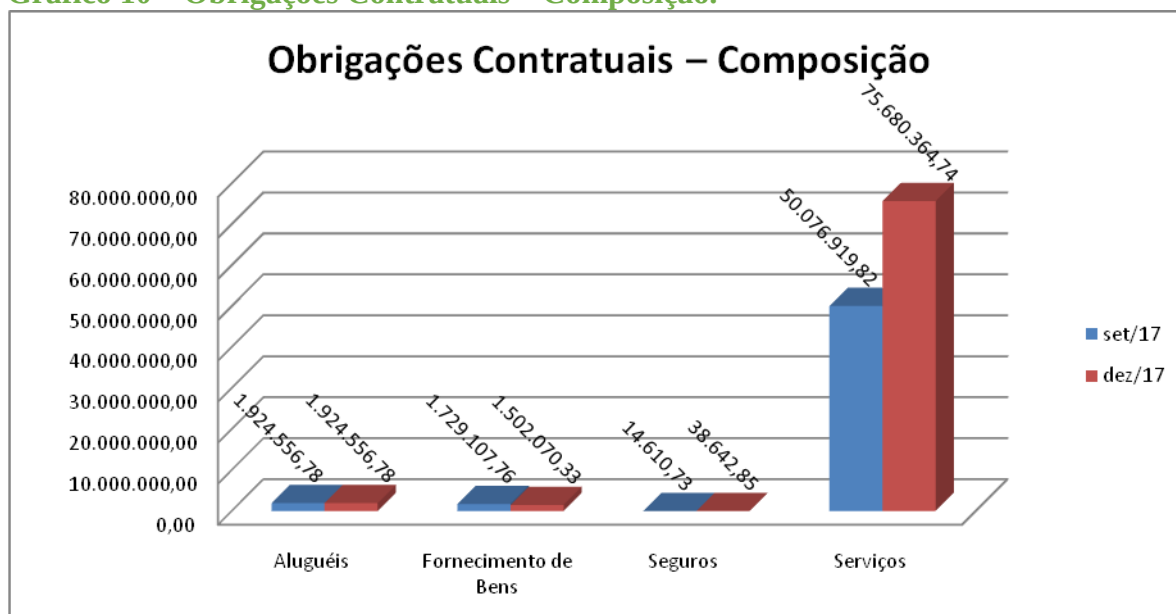
Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

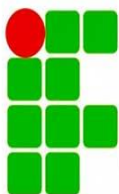
	09/2018	12/2017	R\$ milhares (ou R\$) VARIÇÃO (%)
Aluguéis	1.924.556,78	1.924.556,78	-
Fornecimento de Bens	1.729.107,76	1.502.070,33	-21,15%
Seguros	14.610,73	38.642,85	-
Serviços	50.076.919,82	75.680.364,74	-0,07%
Total	53.745.195,09	79.145.634,70	-0,47%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria (ou cerca de 93%) do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 30/09/2018.

Gráfico 10 – Obrigações Contratuais – Composição.





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

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 30/09/2018.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

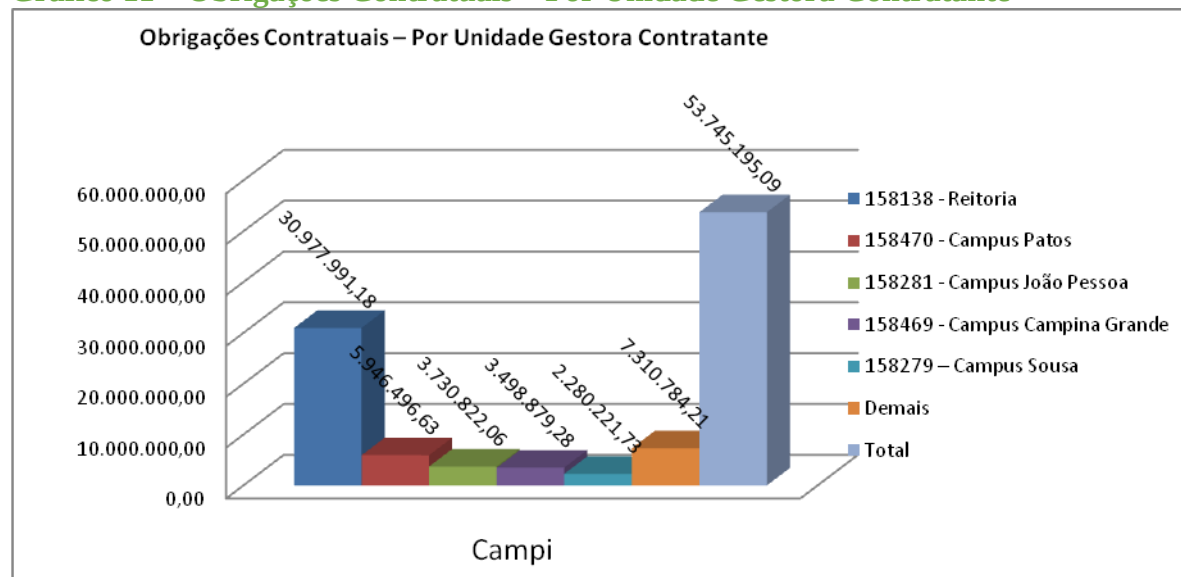
R\$ milhares (ou R\$)

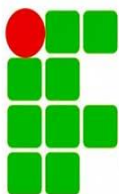
Campi	09/2018	AV (%)
158138 - Reitoria	30.977.991,18	68%
158470 - Campus Patos	5.946.496,63	7%
158281 - Campus João Pessoa	3.730.822,06	5%
158469 - Campus Campina Grande	3.498.879,28	5%
158279 – Campus Sousa	2.280.221,73	3%
Demais	7.310.784,21	12%
Total	53.745.195,09	100%

Fonte: SIAFI, 2018

As unidades gestoras 158138, 158470, 158469, 158281 e 158279 são responsáveis por 86,40% do total contratado.

Gráfico 11 – Obrigações Contratuais – 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 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2018.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

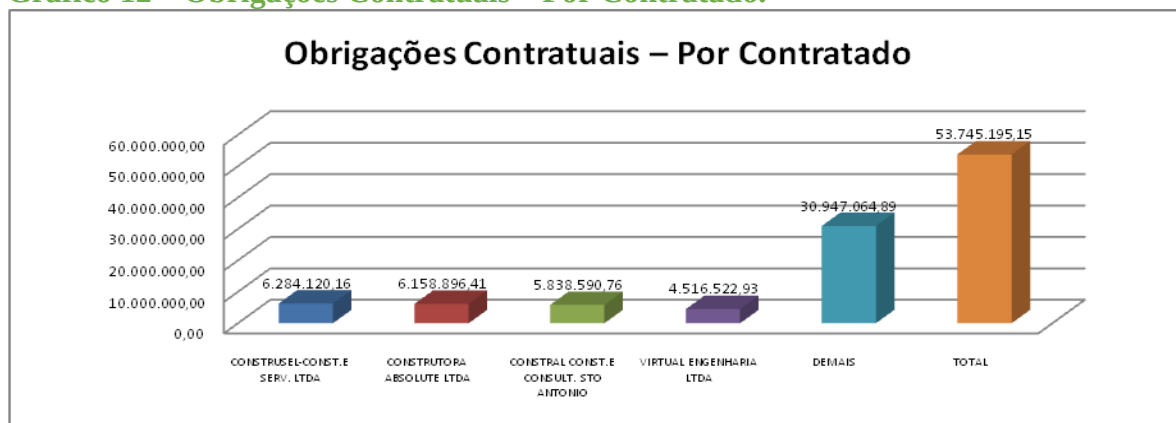
R\$ milhares (ou R\$)

	set/2018	AV (%)
CONSTRUSEL-CONST.E SERV. LTDA	6.284.120,16	12%
CONSTRUTORA ABSOLUTE LTDA	6.158.896,41	11%
CONSTRAL CONST.E CONSULT. STO ANTONIO	5.838.590,76	11%
VIRTUAL ENGENHARIA LTDA	4.516.522,93	8%
DEMAIS	30.947.064,89	58%
TOTAL	53.745.195,15	100%

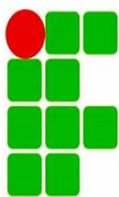
Fonte: SIAFI, 2018

Em relação aos contratados, as construtoras COMPAC, CONSTRUSEL, ABSOLUTE, CONSTRAL e VIRTUAL representam 52% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Gráfico 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.



- **CONSTRAL Construtora e Consultoria LTDA:** Execução do serviço do remanescente da construção do Campus Santa Rita, em conformidade com os termos da dispensa 12/2016 - Reitoria IFPB. Válido até 08/02/2019;
- **COMPAC Engenharia LTDA:** Contratação de empresa especializada para construção da 1ª etapa do Campus Santa Rita/IFPB-Implantação do bloco administrativo, bloco acadêmico, guarita e reservatório, em conformidade com os termos da concorrência nº 02/2014;
- **CONSTRUSEL Construções e Serviços LTDA:** Contratação de empresa especializada para execução de serviço do remanescente da obra de construção do Campus Itabaiana IFPB. Válido até 22/12/2018
- **VIRTUAL Engenharia LTDA:** Construção do remanescente da obra do Campus Esperança do IFPB, em conformidade com os termos da dispensa nº 028/2015 e seus anexos bem assim os termos constantes do contrato nº 63/2013. Válido até 20/02/2017.
- **ABSOLUTE LTDA:** Construção do Campus Santa Luzia, conforme contrato 181/2017.



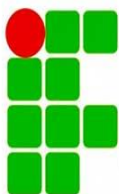
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

7 – Balanço Orçamentário

7.1 – Receitas Orçamentárias

Tabela 12 – Receitas Orçamentárias

RECEITAS				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	365.443,00	365.443,00	333.651,01	-31.791,99
Receita Patrimonial	138.236,00	138.236,00	55.953,12	-82.282,88
Receita Agropecuária	57.600,00	57.600,00	5.000,00	-52.600,00
Receitas de Serviços	133.406,00	133.406,00	57.667,64	-75.738,36
Outras Receitas Correntes	36.201,00	36.201,00	215.030,25	178.829,25
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	365.443,00	365.443,00	333.651,01	-31.791,99
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	365.443,00	365.443,00	333.651,01	-31.791,99
DEFICIT			477.583.191,14	477.583.191,14
TOTAL	365.443,00	365.443,00	477.916.842,15	477.551.399,15
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-



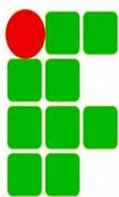
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Gráfico13 – Demonstrativos das Receitas Orçamentárias



Receita Corrente

A proporção de receitas realizadas até setembro de 2018 foi na ordem 91,30% das quais a totalidade se refere a receitas correntes. A maior participação nos ingressos de recursos próprios ficou a cargo de Indenizações, Restituíveis e Ressarcimento com cerca de 64,45% do total. Na relação entre estimativa e realização as maiores ficaram a cargo de receitas com serviços administrativos e comerciais gerais 43,23% e exploração do patrimônio imobiliário do estado 40,48%.



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

7.2 – Despesas Orçamentárias

Tabela 13 – Despesas Orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS						
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	483.480.119,00	504.768.869,00	468.782.585,70	344.587.594,45	340.430.071,27	35.986.283,30
DESPESAS DE CAPITAL	6.845.867,00	6.845.867,00	9.134.256,45	4.455.245,82	3.599.633,13	-2.288.389,45
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	490.325.986,00	511.614.736,00	477.916.842,15	349.042.840,27	344.029.704,40	33.697.893,85
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	490.325.986,00	511.614.736,00	477.916.842,15	349.042.840,27	344.029.704,40	33.697.893,85
TOTAL	490.325.986,00	511.614.736,00	477.916.842,15	349.042.840,27	344.029.704,40	33.697.893,85

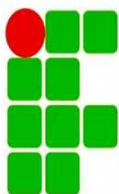
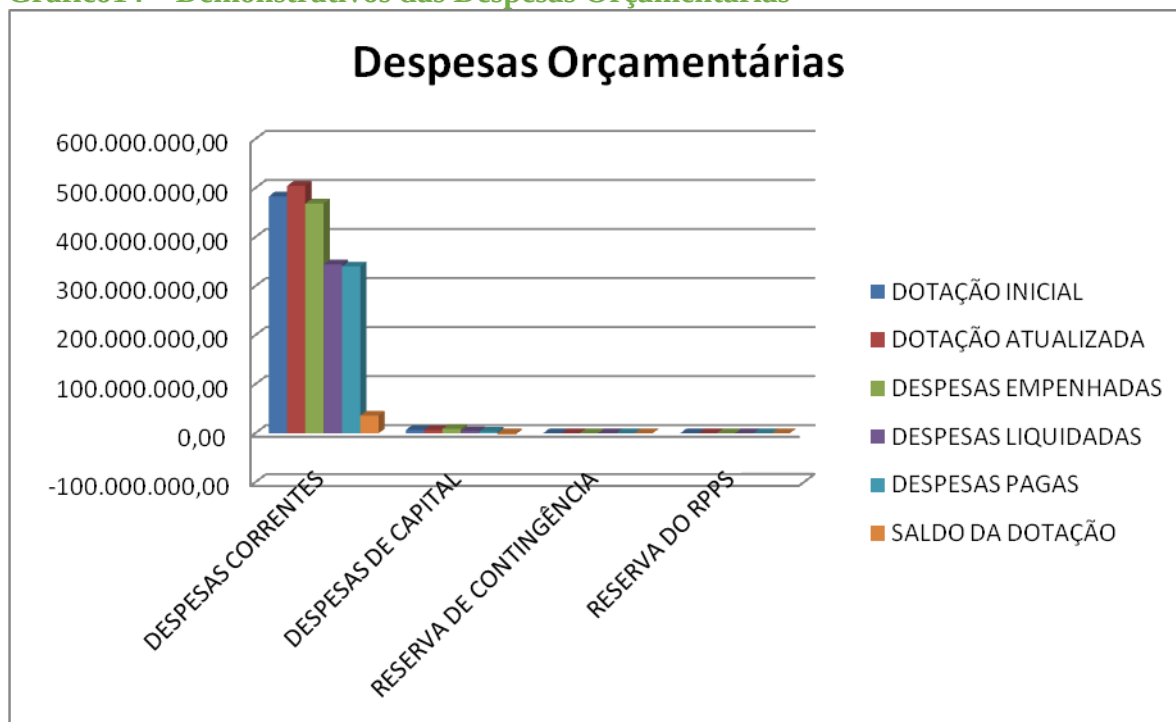


Gráfico14 – Demonstrativos das Despesas Orçamentárias

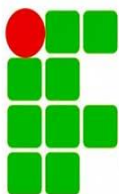


Despesas correntes

As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas do IFPB no segundo trimestre, girando em torno de 79,83%. As outras despesas correntes é despesas relacionadas à manutenção dos campi como água e esgoto, energia, bolsas e auxílios em geral, limpeza, manutenção e segurança representa praticamente o restante das despesas, restando apenas cerca de 1,91% 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 90,97%, o restante com outras despesas correntes e a totalidade dos investimentos. Em valores absolutos, foram mais de 468 milhões empenhados destinados a pessoal e manutenção do IFPB. Ao total em relação ao desembolso, o IFPB distribuiu mais de 340 milhões em recursos financeiros no terceiro trimestre de 2018 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 terceiro trimestre de 2018, 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 3,6 milhão no terceiro trimestre de 2018.

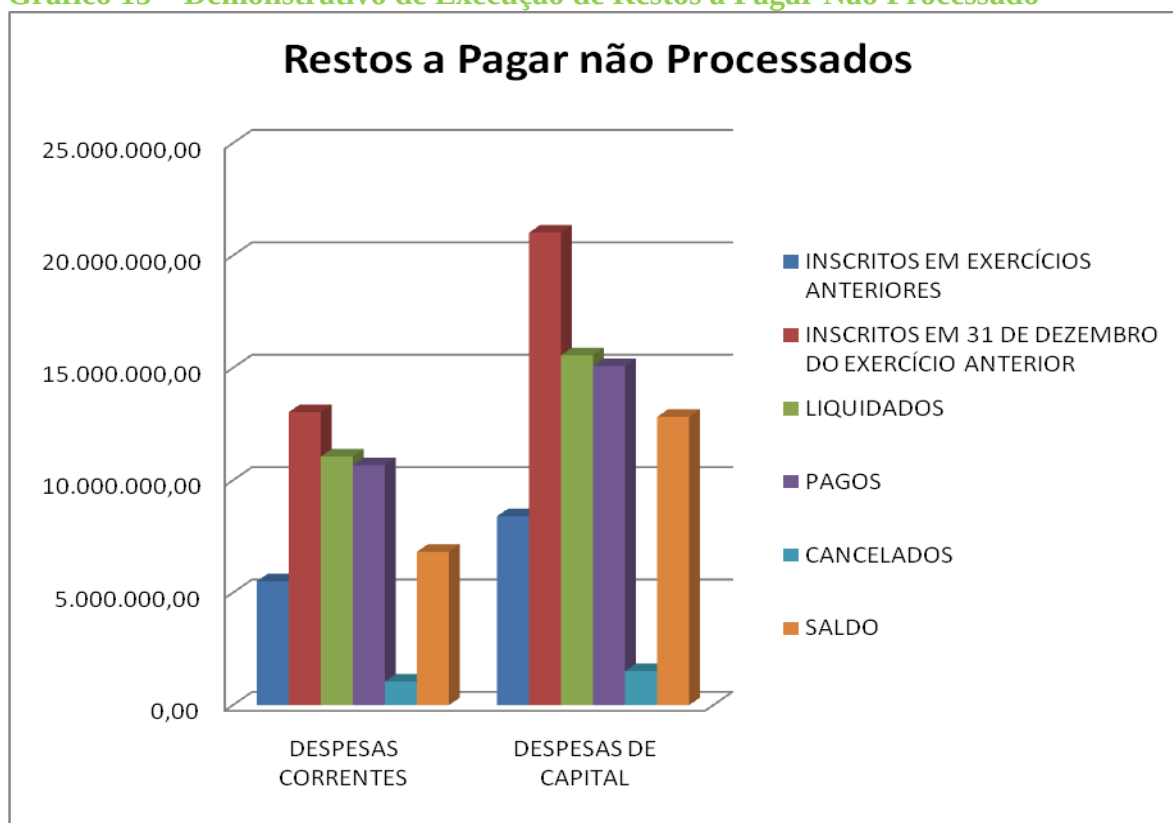


MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

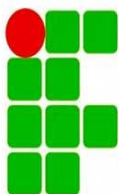
Tabela 14 – Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.511.320,26	13.040.897,60	11.062.891,55	10.678.309,85	1.046.748,39	6.827.159,62
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.511.320,26	13.040.897,60	11.062.891,55	10.678.309,85	1.046.748,39	6.827.159,62
DESPESAS DE CAPITAL	8.404.452,30	21.022.888,35	15.569.140,73	15.084.895,56	1.514.094,12	12.828.350,97
Investimentos	8.404.452,30	21.022.888,35	15.569.140,73	15.084.895,56	1.514.094,12	12.828.350,97
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13.915.772,56	34.063.785,95	26.632.032,28	25.763.205,41	2.560.842,51	19.655.510,59

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



Esta nota explicativa referente ao 3º 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

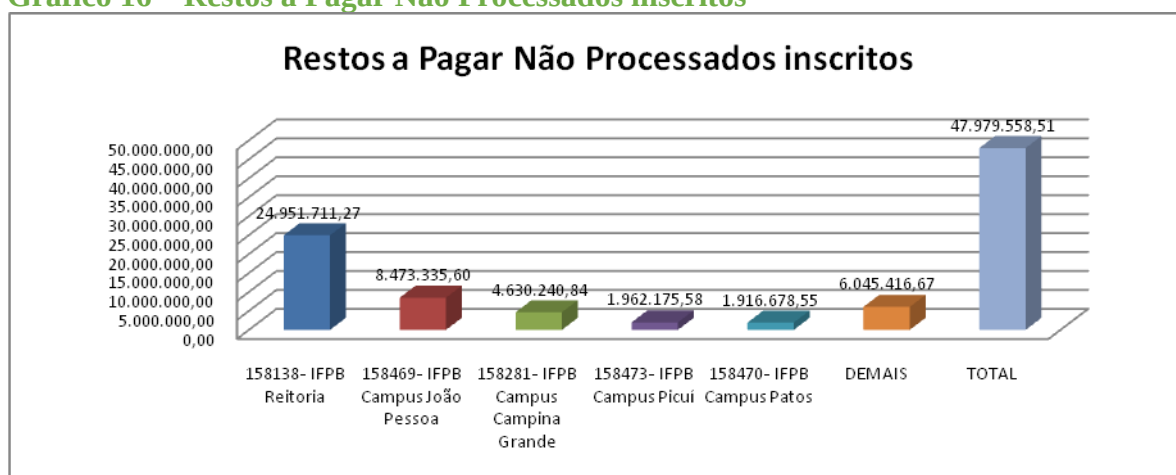
R\$ milhares(ouR\$)

Campus	Total Inscritos	%
Reitoria	24.951.711,27	52%
João Pessoa	8.473.335,60	18%
Campina Grande	4.630.240,84	10%
Picuí	1.962.175,58	4%
Patos	1.916.678,55	4%
DEMAIS	6.045.416,67	12%
TOTAL	47.979.558,51	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Gráfico 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos



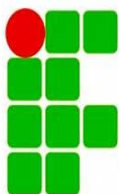
A maior parte dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos em 31/12/2017 são das Unidades Gestoras 158138, 158469 e 158281 que se refere a 80%.

Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados inscritos

R\$ milhares(ou R\$)

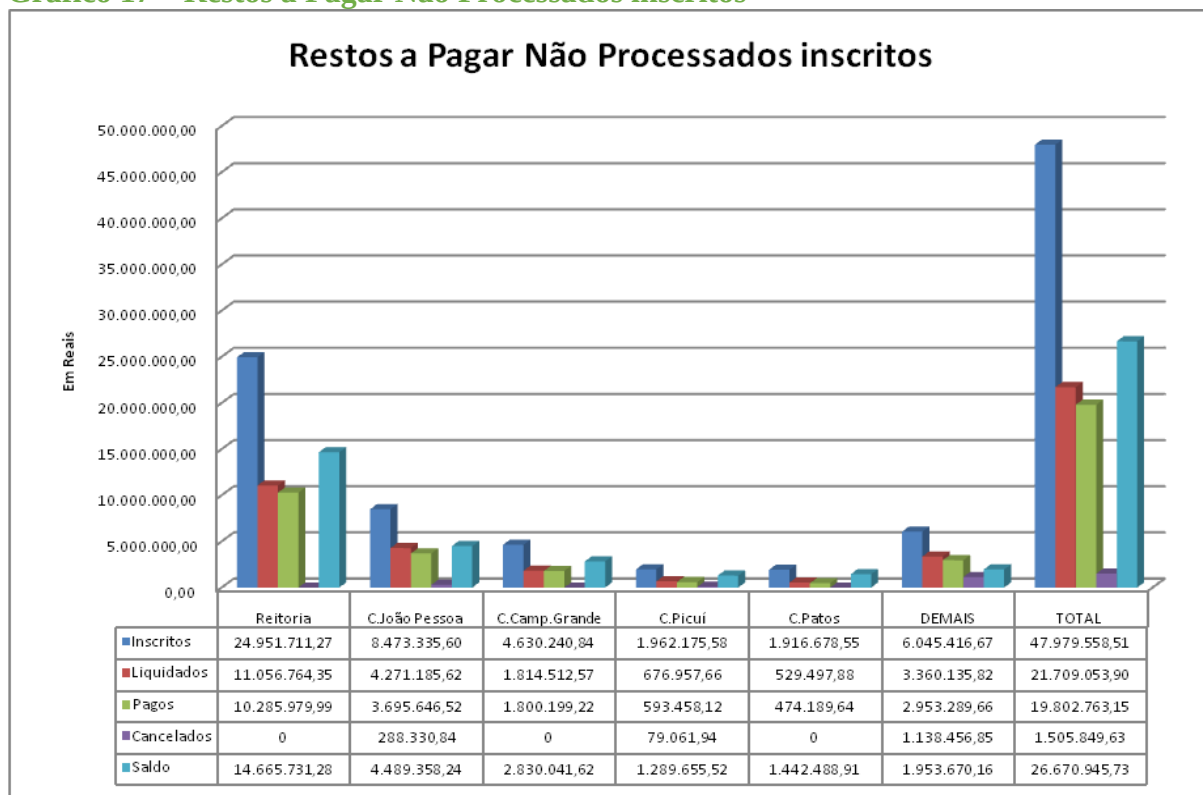
Campus	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Reitoria	24.951.711,27	11.056.764,35	10.285.979,99	-	14.665.731,28	54%
João Pessoa	8.473.335,60	4.271.185,62	3.695.646,52	288.330,84	4.489.358,24	17%
Campina Grande	4.630.240,84	1.814.512,57	1.800.199,22	-	2.830.041,62	11%
Picuí	1.962.175,58	676.957,66	593.458,12	79.061,94	1.289.655,52	5%
Patos	1.916.678,55	529.497,88	474.189,64	-	1.442.488,91	5%
DEMAIS	6.045.416,67	3.360.135,82	2.953.289,66	1.138.456,85	1.953.670,16	7%
TOTAL	47.979.558,51	21.709.053,90	19.802.763,15	1.505.849,63	26.670.945,73	100%

A tabela acima mostra que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são do Campus João Pessoa, Campus Campina Grande e Reitoria totalizando 82% a serem executados no exercício de 2018 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

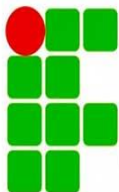


A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no IFPB por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 65% dos saldos inscritos se referem ao grupo Investimentos.

Tabela 17 – Restos a Pagar por Grupo de Despesa

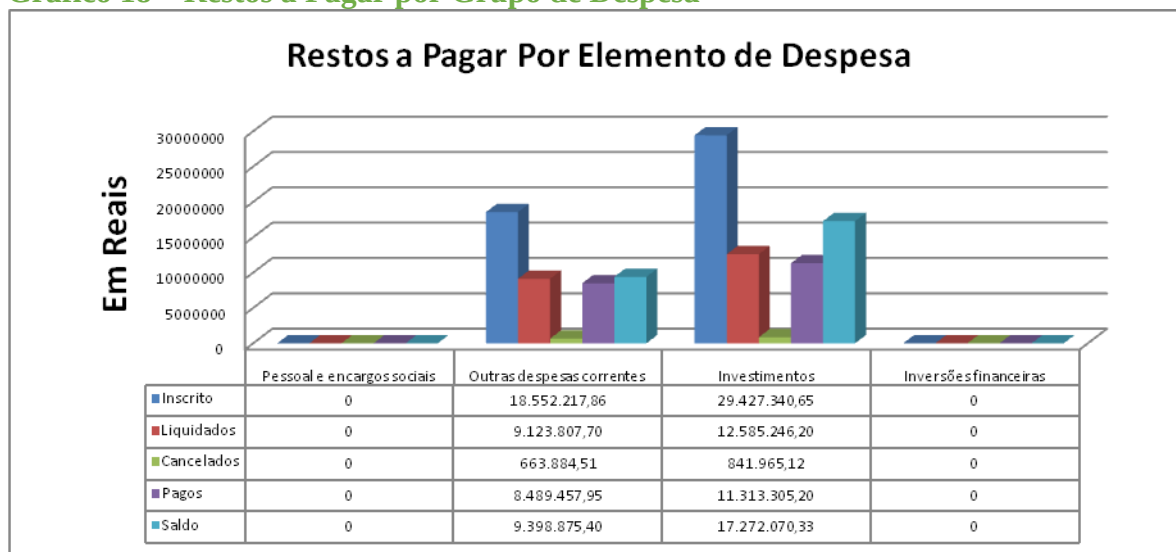
R\$ milhares(ou R\$)

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	-	-	-	-	-	-
Outras despesas correntes	18.552.217,86	9.123.807,70	663.884,51	8.489.457,95	9.398.875,40	35%
Investimentos	29.427.340,65	12.585.246,20	841.965,12	11.313.305,20	17.272.070,33	65%
Inversões financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	47.979.558,51	21.709.053,90	1.505.849,63	19.802.763,15	26.670.945,73	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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
Receitas Orçamentárias	333.861,01	488.461,62	Despesas Orçamentárias	477.818.842,16	431.208.142,84
Ordinárias	-	206.878,27	Ordinárias	420.443.648,77	104.180.428,03
Vinculadas	333.861,01	288.683,83	Vinculadas	67.473.293,38	327.047.718,81
Educação	194.945,94	21.985,33	Educação	1.057.260,00	326.937.974,45
Recursos de Receitas Financeiras	-	-	Seguridade Social (Exceto RGPB)	49.588.849,00	-
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	138.705,07	274.578,50	Recursos de Receitas Financeiras	630.633,04	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-14.090,58	Operação de Crédito	-	30.000,00
			Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	30.930,60	79.742,46
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	6.165.620,74	-
Transferências Financeiras Recebidas	418.886.838,84	381.601.243,88	Transferências Financeiras Concedidas	40.808.082,81	40.618.860,84
Resultantes da Execução Orçamentária	379.209.235,65	349.699.502,53	Resultantes da Execução Orçamentária	28.116.054,31	28.286.411,26
Repasse Recebido	351.164.661,04	321.939.522,01	Repasse Concedido	71.479,70	275.979,90
Sub-repasse Recebido	28.044.574,61	27.759.980,52	Sub-repasse Concedido	28.044.574,61	27.759.980,52
Independentes da Execução Orçamentária	40.787.702,99	41.801.741,45	Repasse Devolvido	-	250.450,84
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	38.969.562,29	39.643.162,94	Independentes da Execução Orçamentária	12.692.038,60	12.230.439,58
Demais Transferências Recebidas	3.500,00	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	12.278.182,82	12.002.475,98
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.814.640,70	2.158.578,51	Demais Transferências Concedidas	59.924,89	-
Aporte ao RPPB	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	353.930,89	227.963,60
Aporte ao RGPB	-	-	Aporte ao RPPB	-	-
			Aporte ao RGPB	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	134.382.664,83	108.848.487,88	Despesas Extraorçamentárias	28.868.818,31	30.046.124,68
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.013.135,87	4.927.840,24	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	2.565.653,29	3.681.154,64
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	128.874.001,88	103.822.151,38	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25.763.205,41	26.171.389,87
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	335.805,39	194.126,36	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	330.760,61	192.580,07
Outros Recebimentos Extraorçamentários	169.611,69	5.370,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	10.626,74	5.370,00			
Arrecadação de Outra Unidade	158.984,95	-			
Saldo do Exercício Anterior	2.800.646,87	4.133.013,31	Saldo para o Exercício Seguinte	10.239.135,98	3.302.078,43
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.900.545,87	4.133.013,31	Caixa e Equivalentes de Caixa	10.239.135,98	3.302.078,43
TOTAL	667.823.880,36	606.072.188,78	TOTAL	667.823.880,36	606.072.188,78

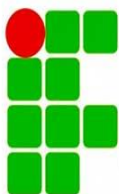


Gráfico 19 – Ingressos Financeiro – AV%

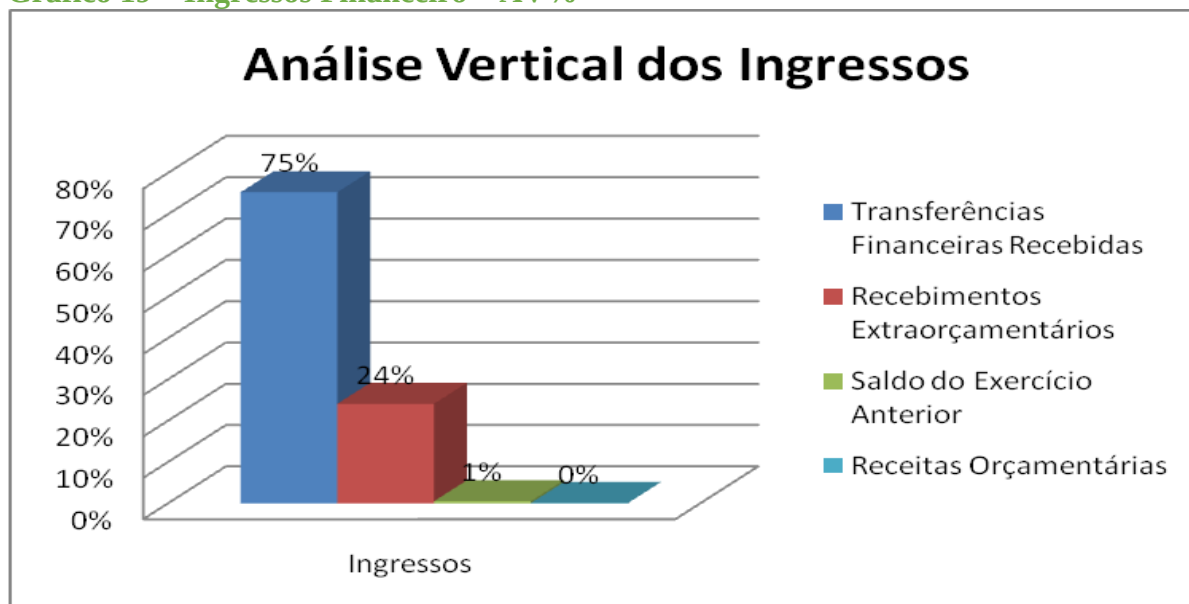
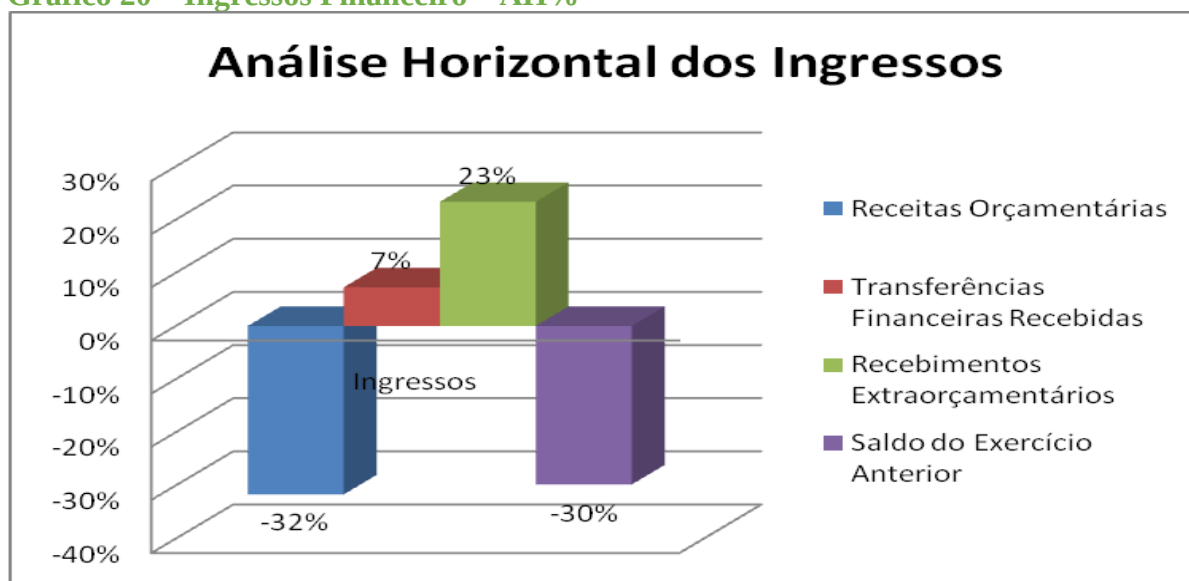
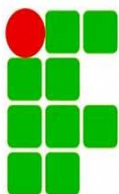


Gráfico 20 – Ingressos Financeiro – AH%

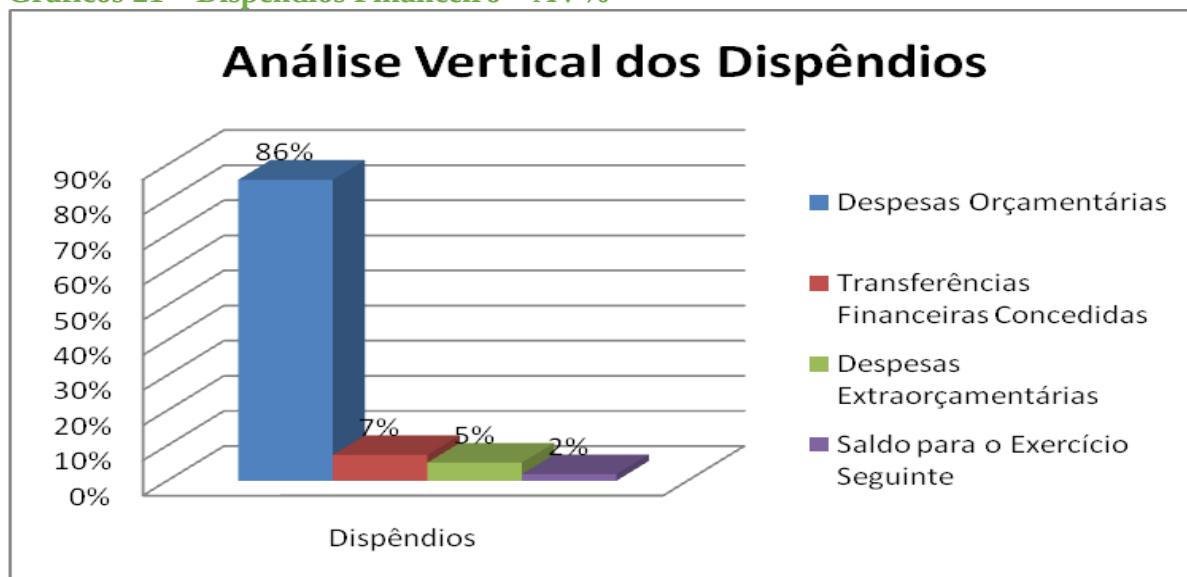


Ingressos

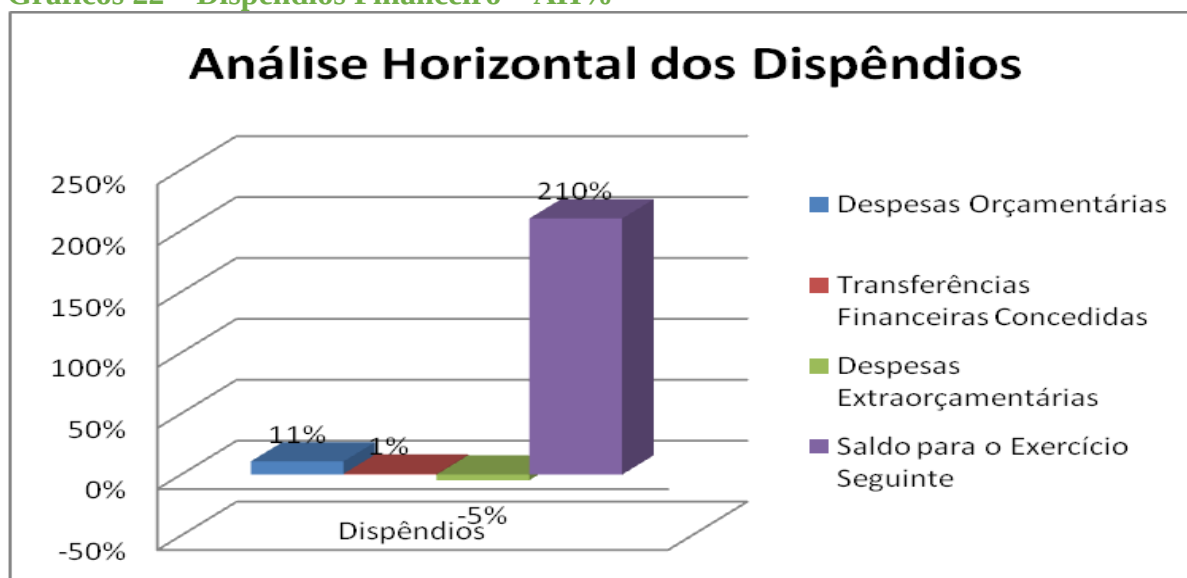
- 1 – As transferências financeiras recebidas representam 75,32% no trimestre.
- 2 - Os recebimentos extra- orçamentários representam 24,10% no trimestre.
- 3 – Os RPNP teve um acréscimo no trimestre relativo ao 3º trimestre de 2017 de 24,13%.
- 4 – As transferências financeiras recebidas representam um acréscimo de 7,28% relativo ao 3º trimestre de 2017.
- 5 – As receitas orçamentárias tiveram um decréscimo de 31,69% relativo ao 3º trimestre de 2017.



Gráficos 21 – Dispendios Financeiro – AV%



Gráficos 22 – Dispendios Financeiro – AH%



Dispendios

- 1 – Os dispendios no item educação representaram 0,19% no trimestre.
- 2 – As despesas extra- orçamentárias representaram 5,14% no trimestre.
- 3 – Em relação ao 3º trimestre de 2017 o pagamento de RPNP decresceu 1,56%.
- 4 – As despesas extra orçamentárias tiveram um decréscimo de 4,61% relativo ao 3º trimestre de 2017.
- 5 - As despesas orçamentárias tiveram um acréscimo de 10,83% relativo ao 3º trimestre de 2017.



**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

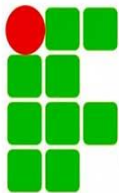
Tabela 19 – Demonstrações de Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	446.406.384,09	402.818.036,12
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	118.871,71	208.076,16
Venda de Mercadorias	5.000,00	9.197,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	111.971,71	198.878,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.848,06	167,33
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.649,05	167,33
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	422.466.148,49	396.664.088,78
Transferências Intragovernamentais	419.996.938,64	391.501.243,98
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	2.458.207,85	4.052.845,80
Valorização e Ganhos ou Ativos e Desincorporação de Passivos	22.448.328,39	8.748.403,86
Reavaliação de Ativos	19.869.913,24	2.404.765,61
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.577.978,03	4.343.638,34
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.435,12	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	382.280,46	307.288,80
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



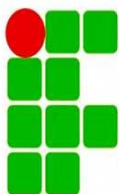
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	382.290,45	307.298,90
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	433.137.810,31	404.887.344,38
Pessoal e Encargos	281.471.371,28	280.806.638,82
Remuneração a Pessoal	226.194.178,12	208.547.530,94
Encargos Patronais	39.145.702,09	36.758.473,72
Benefícios a Pessoal	15.921.718,05	15.298.156,04
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	209.773,00	202.379,12
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.312.383,11	43.218.381,08
Aposentadorias e Reformas	40.912.312,03	36.249.408,83
Pensões	7.339.071,15	6.903.378,80
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	60.979,93	66.593,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	34.681.380,68	33.489.143,88
Uso de Material de Consumo	3.733.648,60	2.981.971,75
Serviços	30.049.640,03	29.013.419,11
Depreciação, Amortização e Exaustão	808.101,93	1.493.752,82
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.784,68	2.888,18
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.764,59	2.702,56
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	195,60
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	43.447.138,87	44.687.366,80
Transferências Intragovernamentais	40.808.092,91	40.516.850,84
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	80.418,00	44.767,23
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	4.696,36	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.553.932,40	4.005.737,83
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	13.984.086,20	11.823.278,33
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	409.311,99	83.108,97
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	11.381.440,96
Incorporação de Passivos	800,00	-
Desincorporação de Ativos	13.553.953,21	458.729,40



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Tributárias	176.806,78	168.044,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	102.282,20	109.177,96
Contribuições	73.023,59	46.866,18
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.170.210,13	10.622.702,28
Premiações	3.750,00	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.038.713,70	10.479.531,35
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	127.746,43	43.170,93
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	12.287.773,78	-1.888.308,27



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

Gráfico 23 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AV%

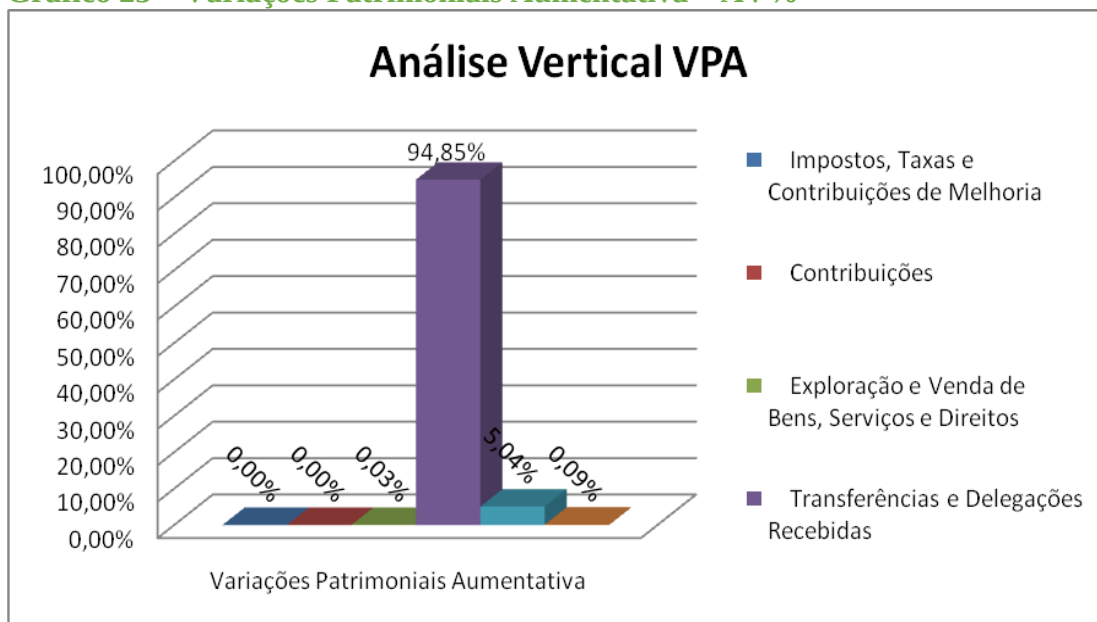
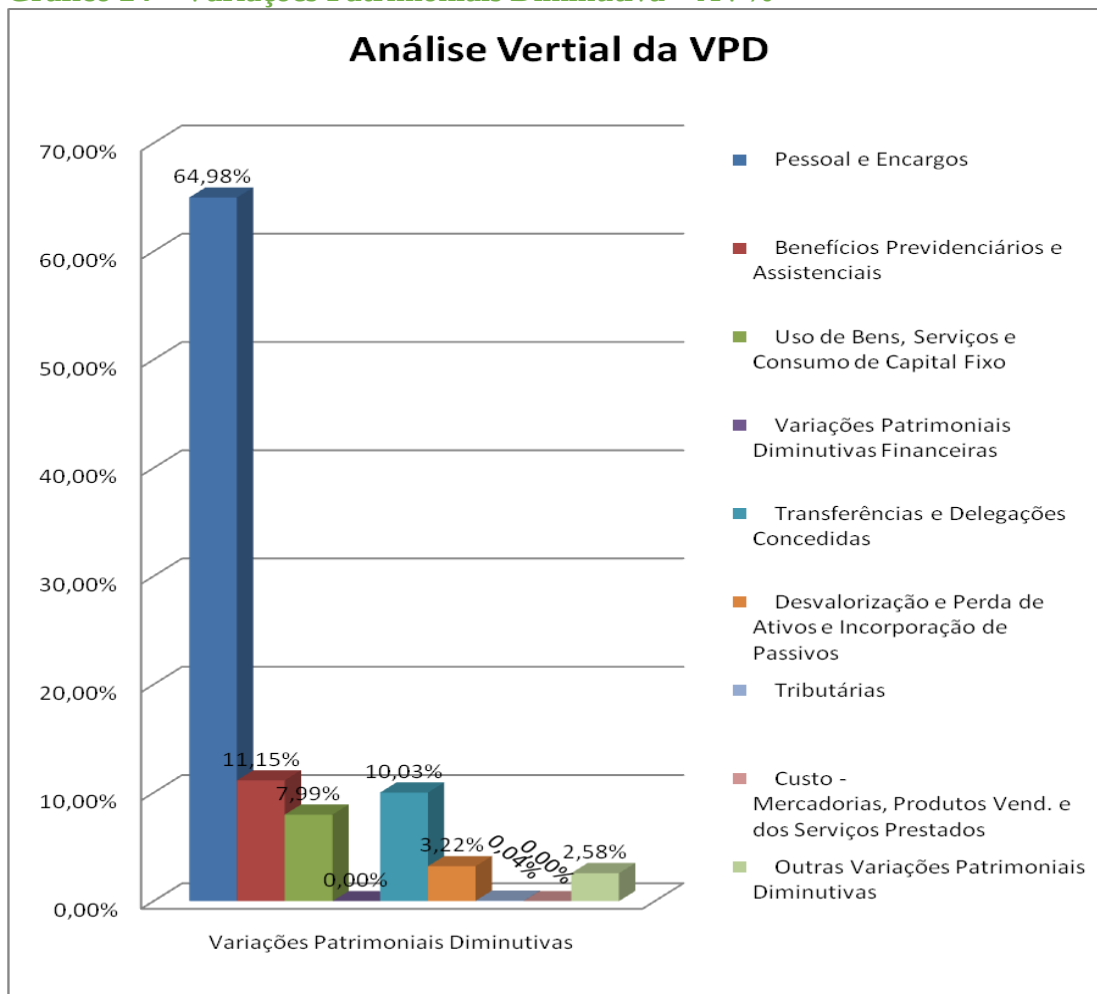
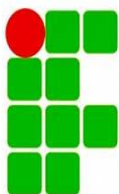


Gráfico 24 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AV%





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

Gráfico 25 – Variações Patrimoniais Aumentativa – AH%

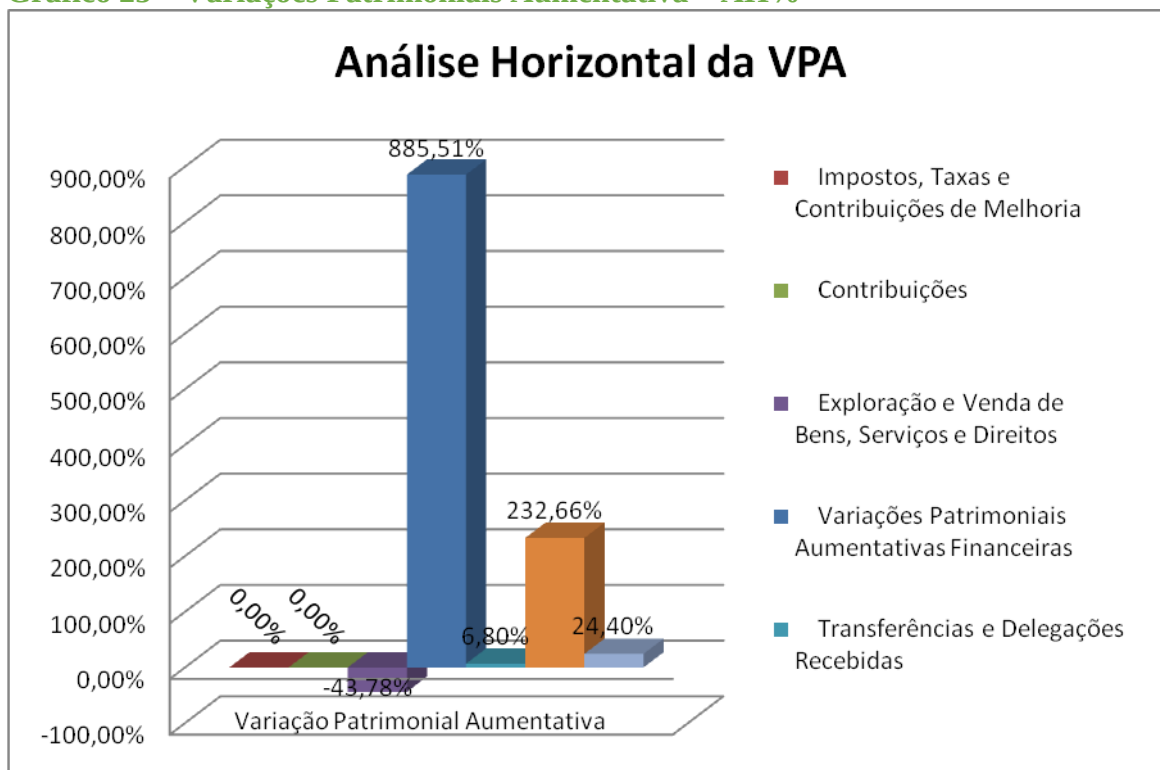
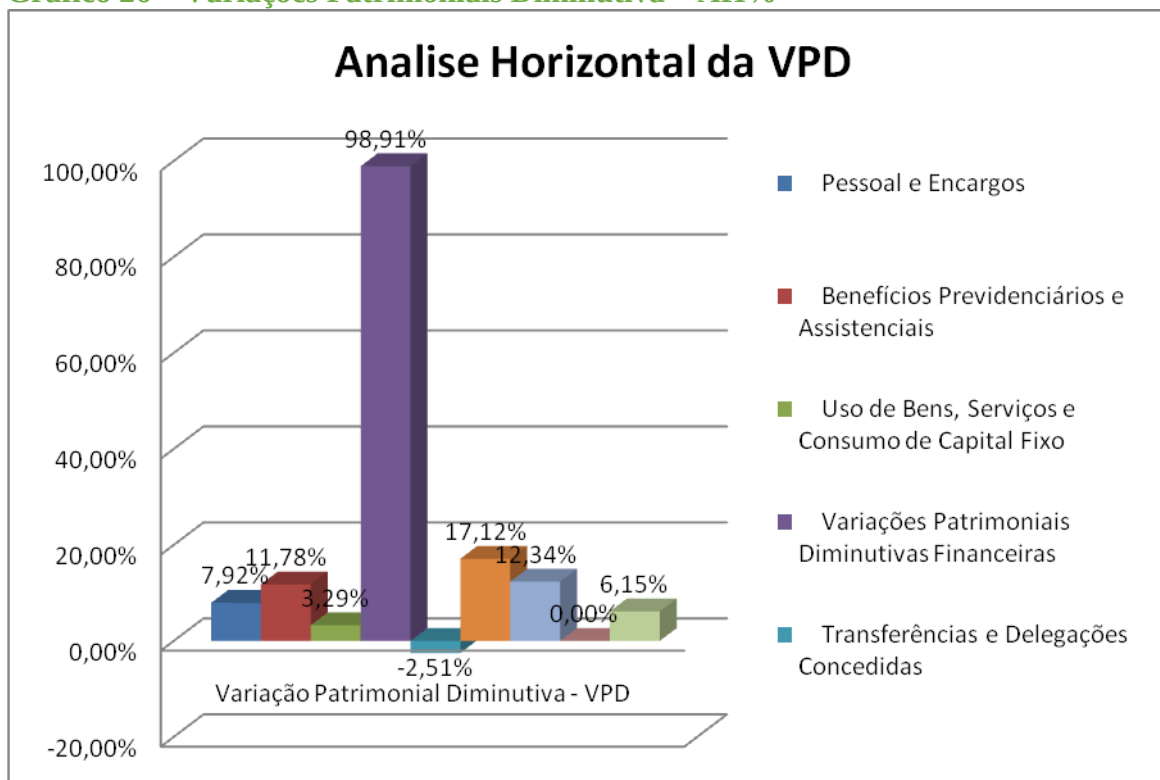
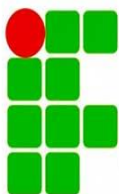


Gráfico 26 – Variações Patrimoniais Diminutiva – AH%





Transferências e delegações recebidas

1 – O grupo transferências e delegações recebidas reflete a variação aumentativa do patrimônio da instituição por recebimento de repasses, sub-repasses, doações e transferências de ativos. Este grupo representa 94,85% do total das variações patrimoniais aumentativas e teve um aumento de 6,80% em relação ao que a instituição tinha variado no 3º trimestre do ano anterior. A maior parte dessas transferências recebidas é referente a repasses de setorial financeira para cumprimento das obrigações orçamentárias do instituto. Esses são valores das divisões das contas sub-repasse e sub-repasse rap. 451120200 e 451220100.

Valorizações e ganhos com ativo e desincorporação de passivos

2 – O grupo valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos é composto basicamente das reavaliações ocorridas anualmente nos bens imóveis cadastrados no 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 5,04% do total das variações patrimoniais aumentativas.

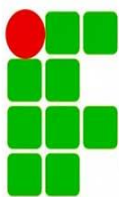
Transferências e delegações concedidas

3- 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 9,75% e teve decréscimo também de aproximadamente de 2,51% em relação ao mesmo período do 3º trimestre do ano anterior.

Pessoal e Encargos

4 – O grupo representa a primeira maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 63,19% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 3º trimestre do ano anterior de 7,92%.
Benefícios previdenciários e assistenciais

5 - O grupo representa a segunda maior participação das variações patrimoniais diminutivas do trimestre, representando 10,85% do total da VPD e teve uma variação positiva em relação ao 3º trimestre do ano anterior de 11,78%.



**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

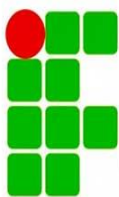
Tabela 20 – Demonstrações de Fluxo de Caixa

	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	28.882.212,83	22.238.128,67
INGRESSOS	420.826.379,89	382.188.821,86
Receitas Derivadas e Originárias	333.861,01	488.461,62
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	55.953,12	86.376,02
Receita Agropecuária	5.000,00	9.197,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	57.667,64	112.473,87
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	215.030,25	280.404,63
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	420.481.728,88	381.886.370,34
Ingressos Extraorçamentários	335.805,39	194.126,36
Transferências Financeiras Recebidas	419.996.938,64	391.501.243,98
Arrecadação de Outra Unidade	158.984,95	-
DESEMBOLSOS	-389.933.167,06	-388.946.893,28
Pessoal e Demais Despesas	-313.887.280,87	-282.747.643,43
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-200.000,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-46.782.448,99	-41.832.171,45
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-267.125.468,62	-250.720.741,98
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



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

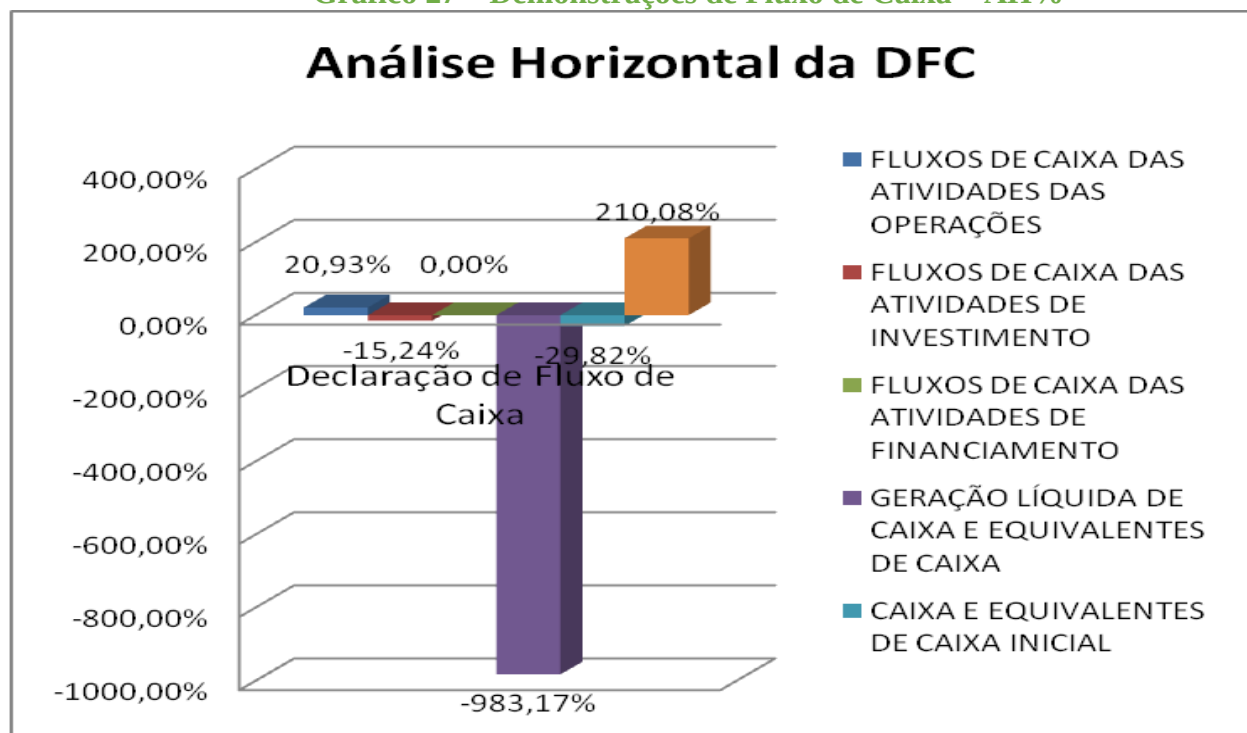
	2018	2017
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	10.626,74	5.370,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-38.897.022,87	-38.488.718,86
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-38.812.277,67	-36.443.951,72
Outras Transferências Concedidas	-84.745,00	-44.767,23
Outros Desembolsos das Operações	-41.138.863,62	-40.708.430,81
Dispêndios Extraorçamentários	-330.760,61	-192.580,07
Transferências Financeiras Concedidas	-40.808.092,91	-40.516.850,84
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-19.563.822,82	-23.089.083,46
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-19.563.822,82	-23.089.083,46
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.298.808,48	-22.808.780,38
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-268.814,34	-280.283,07
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	-	-

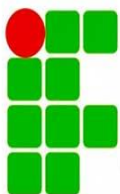


**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - PRAF
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

	2018	2017
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.338.680,11	-830.934,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	2.800.646,87	4.133.013,31
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	10.239.136,98	3.302.078,43

Gráfico 27 – Demonstrações de Fluxo de Caixa – AH%





Ingressos

- 1 - Outros ingressos das operações representam 99,92% dos ingressos de receitas do trimestre.
- 2 – Os ingressos de transferências financeiras recebidas representaram um aumento de 7,28% relativo ao 3º trimestre de 2017.
- 3 – Os ingressos no 3º trimestre de 2018 representaram um acréscimo de 7,30% em relação ao 3º trimestre de 2017.

Desembolsos

- 1 – Os desembolsos 79,68% foram gastos com pessoal e demais despesas no trimestre.
- 2 – Os desembolsos para Educação representaram 67,81% do total de Desembolsos no período e obteve um acréscimo de 6,54% relativo ao 3º trimestre de 2017.
- 3 – Os desembolsos no 3º trimestre de 2018 representaram um acréscimo de 6,48% em relação ao 3º trimestre de 2017.

8 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Coordenação de Contabilidade do IFPB, nos usos de suas atribuições veio através deste descritivo tornar público as notas explicativas do terceiro trimestre de 2018, 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.

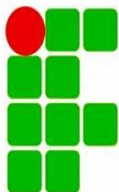
Neste relatório concluímos que a Reitoria, o Campus de Patos e Campus João Pessoa, são responsáveis por 80% do total a ser quitado e os fornecedores do IFPB mais significativos são as empresas CONSTRAL, CLAREAR, ZERO UM, CAGEPA, que representam 34,40%.

Contudo, a conta obrigações contratuais teve saldo de R\$ 53.745.195,09(cinquenta e três milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, cento e noventa e cinco reais e nove centavos) em 30/09/2018, onde destas obrigações 93% do total é destinado a obrigações contratuais com serviços.

Constatamos também que a Reitoria, Campus Patos, Campus João Pessoa, Campus Campina Grande e o Campus de Sousa são responsáveis por 88% do total contratado e que as empresas que prestam serviços para o IFPB como, CONSTRUSEL, ABSOLUTE, CONSTRAL e VIRTUAL representam 42% do total a ser pago.

Em 30/09/2018, o IFPB apresentou um imobilizado de R\$ 403.601.060,87 (quatrocentos e três milhões, seiscentos e um mil, sessenta reais e oitenta e sete centavos) de bens imóveis.

Já chegando ao fim, analisamos os restos a pagar mostrando que os maiores saldos a serem executados dos Restos a Pagar inscritos e reinscritos do IFPB são da Reitoria, Campus João Pessoa e Campus Campina Grande, que totalizaram 82%, ainda concluímos que cerca de 65% do saldo inscrito em restos a pagar, se refere ao grupo de natureza de despesa “Investimentos”.



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

E por fim, em 30/09/2018 tivemos um intangível com saldo de R\$ 643.352,93 (seiscentos e quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais e noventa e três centavos).

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 IFPB.