

INSTITUTO FEDERAL DO PARÁ

NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2021

BELÉM-PA

OUTUBRO / 2021

SUMÁRIO

1 – Estrutura Organizacional do IFPA.....	4
2 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis.....	4
3 – Resumo das Principais Práticas e Critérios Adotados.....	5
4 – Mudanças de Práticas Contábeis.....	6
5 – Alterações na Estrutura Administrativa	6
6 – Demonstrativos Contábeis.....	7
7 – Notas Explicativas.....	17
7.1 - Balanço Patrimonial.....	17
7.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	17
7.1.2 – Créditos a Curto Prazo.....	17
7.1.3 – Bens Móveis e Imóveis.....	18
7.2 – Balanço Orçamentário.....	18
7.2.1 – Receitas Orçamentárias.....	18
7.2.2 - Composição das Receitas Arrecadadas – Origem.....	18
7.2.3 - Despesas Orçamentárias.....	19
7.2.4 - Composição das Despesas Executadas.....	19
7.2.5 – Restos a Pagar.....	20

7.3 – Balanço Financeiro.....	21
7.3.1 – Ingressos Financeiros.....	21
7.3.2 - Composição das Transferências Financeiras Recebidas.....	22
7.3.3 – Dispêndios Financeiros.....	23
7.3.4 – Composição das Despesas orçamentárias.....	23
7.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais.....	24
7.4.1 – Resultado Patrimonial do Período.....	24
7.4.2 – Composição das variações Patrimoniais Aumentativas.....	25
7.4.3 - Composição das variações Patrimoniais Diminutivas.....	25
7.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	26
7.5.1 – Ingressos e Desembolsos de caixa.....	26

1 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO INSTITUTO FEDERAL DO PARÁ

O Instituto Federal do Pará (IFPA), criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro 2008, é Autarquia Federal, dotada de personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira nos termos do art. 207, §2º da CF/88, supervisionado pelo Ministério da Educação (MEC) e tem por missão “Promover a educação profissional e tecnológica em todos os níveis e modalidades por meio do ensino, pesquisa, extensão e inovação para o desenvolvimento regional sustentável, valorizando a diversidade e a integração dos saberes”. Tendo sua sede situada na cidade de Belém/PA. Sendo constituído de forma descentralizada por 17 Campi e o Polo Avançado de Vigia.

2 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Instituto Federal do Pará são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade*): NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11*)¹; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

As NBC TSP guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, por ser o Brasil um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

As demonstrações contábeis consolidam as informações de todos os campi vinculados ao IFPA e foram elaboradas a partir das informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), utilizado para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

Balanço Patrimonial (BP): Apresenta a situação patrimonial do IFPA, por meio de conta representativas do patrimônio público por ele administrado.

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP): Objetiva evidenciar as alterações observadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do período.

¹ Informações disponíveis em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

Balanço Orçamentário (BO): Evidencia a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando com as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual.

Balanço Financeiro (BF): Destina-se a destacar os ingressos e dispêndios orçamentários e extra orçamentários realizados no exercício, conjugados com os saldos advindos do exercício anterior e aqueles que são transferidos para o exercício seguinte

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC): Evidencia as origens e as aplicações das disponibilidades financeiras obtidas pela entidade, classificando-as em 3 grupos de atividades (operacionais, investimento e de financiamento) e o fluxo líquido de caixa de cada atividade.

3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS

- *Orçamento público:* a estrutura institucional e funcional-programática do orçamento público federal é estabelecida pela Secretaria de Orçamento Federal no Manual Técnico de Orçamento - MTO, elaborado e é inserida no Siafi para controlar o registro e a execução da receita e da despesa consignadas na Lei Orçamentária Anual – LOA.
- *Ente público:* os gastos do governo são custeados com recursos do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS que é considerado como “ente” público para fins de elaboração do orçamento, execução e consolidação das contas públicas, a qual ocorre no momento da escrituração contábil por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens (contas) nas transações realizadas entre os órgãos que compõem o OFSS.
- *Despesa pública:* as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, são contabilizadas como Restos a Pagar, ou seja, “resíduos passivos” (por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços), e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.
- *Recursos orçamentários e recursos financeiros:* na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. Pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a

utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”.

- *Moeda Funcional*: a moeda funcional é o Real.
- *Imobilizado*: Formado pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção. Posteriormente, estão sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, assim como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.
- *Intangível*: Formado pelos direitos que apresentem por objeto bens incorpóreos, que visem à manutenção da atividade pública ou exercido com essa finalidade, sendo mensurados ou avaliado com base no valor de aquisição ou de produção.
- *Apuração do Resultado*: *A apuração do resultado na contabilidade aplicada ao setor público é possível por meio dos resultados patrimonial, orçamentário e financeiro.*
- *Passivos Circulantes e Não Circulantes*: *São formados pelas Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar, obrigações fiscais, obrigações de repartições a outros entes, provisões e demais obrigações. Sendo que o resultado diferido compõe especificamente o passivo não circulante.*

4 – PRINCIPAIS MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS

Não foram identificadas no terceiro trimestre de 2021 mudanças de práticas contábeis relevantes.

5 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO

Não foram identificadas no terceiro trimestre de 2021 alterações na estrutura administrativa do instituto.

6 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

6.1 - Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
ATIVO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	126.705.899,85	95.469.140,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.739.813,06	29.081.978,45
Créditos a Curto Prazo	97.980.689,85	61.374.779,54
Demais Créditos e Valores	97.980.689,85	61.374.779,54
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	4.978.197,89	5.007.721,99
VPDs Pagas Antecipadamente	7.199,05	4.660,85
ATIVO	2021	2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	339.181.341,25	330.739.893,57
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	-	-
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	-	-
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Imobilizado	337.264.040,09	328.822.592,41
Bens Móveis	137.432.309,60	135.209.260,52
Bens Móveis	138.019.326,51	135.796.277,43
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 587.016,91	- 587.016,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	199.831.730,49	193.613.331,89
Bens Imóveis	204.708.611,94	198.420.138,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 4.876.881,45	- 4.806.806,80
Intangível	1.917.301,16	1.917.301,16
Softwares	1.917.301,16	1.917.301,16
Softwares	1.917.301,16	1.917.301,16
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
TOTAL DO ATIVO	465.887.241,10	426.209.034,40

BALANÇO PATRIMONIAL - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)

PASSIVO	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	132.112.827,42	88.704.700,48
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	59.114.175,74	23.215.717,42
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.075.161,72	332.612,75
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	1.755,57
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	71.923.489,96	65.154.614,74
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	9.300,52
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	9.300,52
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	132.112.827,42	88.714.001,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	2020
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	333.774.413,68	337.495.033,40
Resultado do Exercício	-3.495.363,69	24.854.087,63
Resultados de Exercícios Anteriores	337.495.033,40	312.997.209,06
Ajustes de Exercícios Anteriores	-225.256,03	-356.263,29
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	333.774.413,68	337.495.033,40
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	465.887.241,10	426.209.034,40

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2021	2020	PASSIVO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	23.739.813,06	29.081.978,45	PASSIVO FINANCEIRO	116.485.029,46	60.233.117,06
ATIVO PERMANENTE	442.147.428,04	397.127.055,95	PASSIVO PERMANENTE	108.251.863,25	61.526.215,33
			SALDO PATRIMONIAL	241.150.348,39	304.449.702,01

ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
ATIVO		2021	2020
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		47.141.095,94	48.893.891,34
Execução dos Atos Potenciais Ativos		47.141.095,94	48.893.891,34
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		7.525.549,43	5.606.815,78
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		39.599.842,70	43.271.371,75
Direitos Contratuais a Executar		15.703,81	15.703,81
TOTAL		47.141.095,94	48.893.891,34
PASSIVO		2021	2020
Saldo dos Atos Potenciais Passivos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		61.558.592,00	45.339.383,20
Execução dos Atos Potenciais Passivos		61.558.592,00	45.339.383,20
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		61.558.592,00	45.339.383,20
TOTAL		61.558.592,00	25.910.172.320,78

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-86.060.520,94
Recursos Vinculados		-6.684.695,46
Educação		-2.164.715,56
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-1.273.106,41
Previdência Social (RPPS)		-1.306.902,43
Dívida Pública		-2.300.477,87
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas		360.506,81
TOTAL		-92.745.216,40

6.2 - Balanço Orçamentário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	349.246,00	349.246,00	364.423,76	15.177,76
Receitas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	103.249,00	103.249,00	12.916,94	-90.332,06
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	103.249,00	103.249,00	12.916,94	-90.332,06
Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Agropecuária	52.785,00	52.785,00	64.375,65	11.590,65
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	0,00	0,00	41.689,18	41.689,18
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	41.689,18	41.689,18
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	163.680,00	163.680,00	241.800,00	53.320,00
Outras Receitas Correntes	29.532,00	29.532,00	3.641,99	-25.890,01
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	29.532,00	29.532,00	0,00	-29.532,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	3.641,99	3.641,99
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	241.775.361,00	241.775.361,00	0,00	241.775.361,00
Operações de Crédito	241.410.738,00	241.410.738,00	0,00	-241.410.738,00
Operações de Crédito Internas	241.410.738,00	241.410.738,00	0,00	-241.410.738,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	364.623,00	364.623,00	0,00	-364.623,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	242.124.607,00	242.124.607,00	364.423,76	-241.760.183,24
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	242.124.607,00	242.124.607,00	364.423,76	-241.760.183,24
DEFICIT	-	-	417.588.606,92	417.588.606,92
TOTAL	242.124.607,00	242.124.607,00	417.953.030,68	175.828.423,68

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	487.109.683,00	487.172.709,00	416.199.494,14	334.036.317,08	311.052.265,17	70.973.214,86
Pessoal e Encargos Sociais	415.516.000,00	415.576.209,00	360.085.819,00	301.850.412,08	280.945.848,12	55.490.390,00
Outras Despesas Correntes	71.593.683,00	71.596.500,00	56.113.675,14	32.185.905,00	30.106.417,05	15.482.824,86
DESPESAS DE CAPITAL	3.286.228,00	3.286.228,00	1.753.536,54	49.769,13	49.769,13	1.532.691,46
Investimentos	3.286.228,00	3.286.228,00	1.753.536,54	49.769,13	49.769,13	1.532.691,46
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	490.395.911,00	490.458.937,00	417.953.030,68	334.086.086,21	311.102.034,30	72.505.906,32
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	490.395.911,00	490.458.937,00	417.953.030,68	334.086.086,21	311.102.034,30	72.505.906,32
TOTAL	490.395.911,00	490.458.937,00	417.953.030,68	334.086.086,21	311.102.034,30	72.505.906,32

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	3.053.215,54	18.079.979,28	14.655.616,64	14.496.871,99	732.082,32	5.904.240,51
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.053.215,54	18.079.979,28	14.655.616,64	14.496.871,99	732.082,32	5.904.240,51
DESPESAS DE CAPITAL	4.340.555,66	7.571.580,91	8.883.048,81	8.189.559,72	17.301,80	3.705.275,05
Investimentos	4.340.555,66	7.571.580,91	8.883.048,81	8.189.559,72	17.301,80	3.705.275,05
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL	7.393.771,20	25.651.560,19	23.538.665,45	22.686.431,71	749.384,12	9.609.515,56

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	14.933,91	27.117.019,54	27.108.785,93	900,00	22.267,52
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	25.025.010,98	25.025.010,98	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	14.933,91	2.092.008,56	2.083.774,95	900,00	22.267,52
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	55.447,97	55.447,97	0,00	0,00
Investimentos	0,00	55.447,97	55.447,97	0,00	-
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0	0	-
TOTAL	14.933,91	27.172.467,51	27.164.233,90	900,00	22.267,52

6.3 - Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	364.423,76	179.351,11	Despesas Orçamentárias	417.953.030,68	456.580.362,78
Ordinárias	-	-	Ordinárias	367.837.865,20	377.891.131,99
Vinculadas	648.327,22	211.541,26	Vinculadas	50.115.165,48	78.689.230,79
Educação	975,07	985,18	Educação	1.379.765,36	2.150.394,24
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	25.699.945,00	2.635.556,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	22.744.820,00	42.064.529,00
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Dívida Pública	-	31.732.846,13
Transferências Constitucionais e Legais	-	-	Operação de Crédito	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	647.352,15	210.556,08	Alienação de Bens e Direitos	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 283.903,46	- 32.190,15	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	371.397.392,12	384.789.218,01	Doações	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	340.239.597,04	345.407.210,65	Outros Recursos Vinculados a Fundos órgãos e programas	290.635,12	105.905,42
Cota Recebida	-	-	Transferências Financeiras Concedidas	16.576.823,21	35.473.647,01
Repasse Recebido	332.651.304,89	326.106.863,89	Resultantes da Execução Orçamentária	7.608.492,57	19.348.049,16
Sub-repasse Recebido	7.588.292,15	19.300.346,76	Repasse Concedido	20.200,42	47.702,40
Repasse Devolvido	-	-	Sub-repasse Concedido	7.588.292,15	19.300.346,76
Sub-repasse Devolvido	-	-	Cota Devolvida	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	31.157.795,08	39.382.007,36	Repasse Devolvido	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	29.719.512,30	38.547.085,68	Sub-repasse Devolvido	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	8.968.330,64	16.125.597,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.438.282,78	834.921,68	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.543.099,93	15.604.971,96
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	23.131,20
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	425.230,71	497.494,69
Recebimentos Extraorçamentários	108.104.707,05	154.074.819,43	Aporte ao RPPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.984.051,91	24.309.677,31	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	83.866.944,47	128.618.700,76	Pagamentos Extraorçamentários	50.678.834,43	56.552.827,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	829.478,82	682.122,00	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	27.164.233,90	31.919.678,81
Outros Recebimentos Extraorçamentários	424.231,85	464.319,36	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.686.431,71	23.951.226,76
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	828.168,82	681.922,00
Restituições a Pagar	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	555,75	-	Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-	Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	423.676,10	464.319,36	Demais Pagamentos	-	-
Valores para Compensação	-	-			
Saldo do Exercício Anterior	29.081.978,45	33.232.006,47	Saldo para o Exercício Seguinte	23.739.813,06	23.668.557,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	29.081.978,45	33.232.006,47	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.739.813,06	23.668.557,66
TOTAL	508.948.501,38	572.275.395,02	TOTAL	508.948.501,38	572.275.395,02

6.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	373.564.400,22	401.817.333,57
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	118.981,77	34.751,69
Venda de Mercadorias	64.375,65	23.966,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.606,12	10.785,69
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	372.462.920,70	385.563.731,85
Transferências Intragovernamentais	371.397.392,12	384.789.218,01
Transferências Intergovernamentais	-	125.000,00
Transferências das Instituições Privadas	241.800,00	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	823.728,58	649.513,84
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	555.179,66	15.734.931,25
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	9.048.202,40
Ganhos com Desincorporação de Passivos	555.179,66	6.686.728,85
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	427.318,09	483.918,78
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	427.318,09	483.918,78

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	377.059.763,91	395.542.588,37
Pessoal e Encargos	271.665.172,78	262.250.241,17
Remuneração a Pessoal	218.304.531,62	210.804.558,09
Encargos Patronais	42.121.766,89	39.937.241,13
Benefícios a Pessoal	11.238.874,27	11.508.441,95
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.245.280,41	49.421.226,56
Aposentadorias e Reformas	36.344.922,66	37.722.156,29
Pensões	8.955.507,88	8.809.788,02
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.944.849,87	2.889.282,25
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.547.495,67	34.805.861,30
Uso de Material de Consumo	2.785.194,70	3.687.459,51
Serviços	26.692.226,32	30.916.572,58
Depreciação, Amortização e Exaustão	70.074,65	201.829,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.315,94	5.909,85
Juros e Encargos de Mora	16.315,94	5.909,85
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	17.421.744,19	36.041.948,01
Transferências Intragovernamentais	16.576.823,21	35.473.647,01
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	21.511,20	73.178,00
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	823.409,78	495.123,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.043.775,36	7.996.600,73
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	57.300,24	-
Incorporação de Passivos	6.498.589,00	6.550.168,05
Desincorporação de Ativos	487.886,12	1.446.432,68
Tributárias	95.365,40	82.546,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	88.113,55	71.817,56
Contribuições	7.251,85	10.729,35
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.024.614,16	4.938.253,84
Premiações	-	-
Incentivos	3.017.457,19	4.894.368,11
Subvenções Econômicas	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.156,97	43.885,73
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 3.495.363,69	6.274.745,20

6.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2021	2020
	2.952.611,43	3.237.462,74
INGRESSOS	373.015.526,55	386.115.010,48
Receitas Derivadas e Originárias	122.623,76	54.351,11
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	12.916,94	24.683,66
Receita Agropecuária	64.375,65	23.966,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	41.689,18	13.897,97
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.641,99	19.599,42
Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	125.000,00
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	125.000,00
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	-
Outros Ingressos das Operações	372.651.102,79	385.935.659,37
Ingressos Extraorçamentários	829.478,82	682.122,00
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	555,75	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	371.397.392,12	384.789.218,01
Arrecadação de Outra Unidade	423.676,10	464.319,36
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2021	2020
DESEMBOLSOS	- 370.062.915,12	- 382.877.547,74
Pessoal e Demais Despesas	- 311.969.493,63	- 307.914.875,29
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 43.966.277,59	- 42.965.827,90
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 266.931.821,18	- 264.754.002,25
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	- 1.009.954,98	-
Urbanismo	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	- 195.045,14
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	- 61.439,88	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 40.688.429,46	- 38.807.103,44
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	- 40.666.918,26	- 38.733.925,44
Outras Transferências Concedidas	- 21.511,20	- 73.178,00
Outros Desembolsos das Operações	- 17.404.992,03	- 36.155.569,01
Dispêndios Extraorçamentários	- 828.168,82	- 681.922,00
Transferências Financeiras Concedidas	- 16.576.823,21	- 35.473.647,01
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2021 (Fechado)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2021	2020
	- 8.294.776,82	- 12.800.911,55
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 8.294.776,82	- 12.800.911,55
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 8.082.196,92	- 12.755.768,61
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 212.579,90	- 45.142,94
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Municípios	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 5.342.165,39	- 9.563.448,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	29.081.978,45	33.232.006,47
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.739.813,06	23.668.557,66

7 – NOTAS EXPLICATIVAS

7.1 - Balanço patrimonial

7.1.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta corresponde ao valor disponível que os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento, está registrado na conta de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, que registra o valor do limite liberado pela Setorial Financeira do MEC ao Instituto Federal do Pará que, por sua vez, repassa os recursos aos Campi.

O total da conta Caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos Dispendios no item Saldo para o Exercício Seguinte), assim como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Caixa e Equivalente de Caixa Final. O saldo de caixa apresentado no momento do encerramento do terceiro trimestre de 2021 foi de R\$ 23 milhões, porém a variação entre o saldo apresentado no encerramento do terceiro trimestre do exercício de 2021 e o mesmo período do exercício de 2020 foi negativo em 18%, conforme mostra o quadro abaixo. Apesar de a variação estar negativa em relação ao período estudado, o Instituto tem atendido sem maiores complicações a seus compromissos de desembolso de caixa.

Tabela 1 – Variação Horizontal - Caixa e equivalentes de Caixa – 3º Trimestre de 2021

Conta Contábil	2021	2020	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.739.813,06	29.081.978,45	-18,37%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.1.2 – Créditos a Curto Prazo

O saldo da conta compreende os valores a receber por diversas transações realizáveis no curto prazo. Dentre as contas que compõem esse saldo encontra-se a conta créditos a receber por dano ao patrimônio onde consta o registro por danos causados ao erário por servidores, apurado em tomada de contas especial 01/2014/IFPA de 26/08/2014 e 01/2015/IFPA – complementar de 28/10/2015, que atribuiu responsabilidade solidária aos envolvidos na ação, nos termos da sumula nº 286 do TCU. Não tendo o valor sido ressarcido até a presente data.

Tabela 1.1 – Variação Horizontal - Créditos a Curto Prazo – 3º Trimestre de 2021

Conta Contábil	2021	2020	AH (%)
Créditos a Curto Prazo	97.980.689,85	61.374.779,54	59,64%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.1.3 - Bens Móveis e Imóveis

Em 30/09/2021, o Instituto Federal do Pará apresentou o valor contábil de R\$ 337.264.040,09 milhões relacionados ao imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante.

Em relação à depreciação de bens móveis, que segue sem alteração, cabe ressaltar que o Instituto Federal do Pará ainda não iniciou o cálculo do referido registro devido a inexistência de sistema informatizado de controle do patrimônio no órgão, porém já se encontra em fase de implantação pela Coordenação de Material e Serviços, o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, instituído pela Portaria (MP nº 385 de 28 /11/ 2018) para utilização obrigatória por todos os órgãos da administração pública federal e que tem o intuito de padronizar e tornar o controle dos bens mais eficiente.

Tabela 2 – Composição do Imobilizado - 3º Trimestre 2021			
CONTA CONTÁBIL	30/09/2021	31/12/2020	% AH
Imobilizado	337.264.040,09	328.822.592,41	2,57%
Bens Móveis	137.432.309,60	135.209.260,52	1,64%
Bens Móveis	138.019.326,51	135.796.277,43	1,64%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-587.016,91	-587.016,91	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	199.831.730,49	193.613.331,89	3,21%
Bens Imóveis	204.708.611,94	198.420.138,69	3,17%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.876.881,45	-4.806.806,80	1,46%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.2 - Balanço Orçamentário

7.2.1 – Receitas Orçamentárias Previstas, Realizadas e Empenhadas.

No terceiro trimestre de 2021, as receitas orçamentárias realizadas (arrecadadas) perfizeram o valor de R\$ 364.423,76 de um total previsto de R\$ 242.124.607,00, esse valor é influenciado principalmente pelos valores previstos na conta operações de crédito internas, em Receitas de Capital, conforme pode ser observado no Balanço Orçamentário do período estudado. Já as despesas empenhadas no mesmo período foram de R\$ 417.953.030,68 gerando um resultado deficitário em relação a arrecadação. Essa diferença se justifica pelo fato de que os valores referentes a previsão de receita atualizada e receita realizada contém os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pelos órgãos da administração indireta, não se computando os créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício correspondentes à contrapartida das despesas fixadas na LOA (Dotação Atualizada) repassados pela SOF; e a de que esses créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, em face da metodologia de sua elaboração definida pela STN, por “ente” e não por “órgão” .

Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar nos itens dos Ingressos as (Receitas Orçamentárias) + (Transferências Financeiras Recebidas - resultantes da execução orçamentária) que correspondem à contrapartida (financeira) dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício.

Tabela 3 – Receitas Previstas e Arrecadadas por Categoria Econômica – 3º Trimestre de 2021				
CATEGORIA ECONOMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZAÇÃO DA RECEITA	% AH . REAL/PREVISÃO	% AV Total da Rec. realizada
Receitas Correntes	349.246,00	364.423,76	104,35%	100 %
Receitas de Capital	241.775.361,00	-	0,00 %	0%
Total das Receitas	242.124.607,00	364.423,76	0,15 %	100 %
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.2.2 – Composição das Receitas Arrecadadas - Origem.

Com relação a composição das receitas arrecadadas verifica-se que as maiores arrecadações se referem à Receitas Correntes. A maior arrecadação dessa categoria, R\$ 241.800,00, está concentrada em Transferências Correntes que chegaram a superar o valor previsto no período em cerca de 66,35%. Logo em seguida às Transferências correntes vem a arrecadação com Receitas Agropecuárias no valor de R\$ 64.375,65 e Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 41.689,18 mil, que está relacionada em sua grande maioria às seguintes atividades: prestação de serviços administrativos e comerciais; taxas dos restaurantes universitários, serviços de pesquisa e avaliação etc.; entre outros.

Tabela 4 – Origem das Receitas Arrecadadas - Composição – 3º Trimestre de 2021				
ORIGEM DAS RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% AH REAL/PREVISÃO	AV% COMPOSIÇÃO REALIZAÇÃO
Receitas Tributárias	-	-	0,00%	0,00%
Receitas de Contribuições	-	-	0,00%	0,00%
Receita Patrimonial	103.249,00	12.916,94	12,51%	3,54%
Receita Agropecuária	52.785,00	64.375,65	121,96%	17,67%
Receita Industrial	-	-	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	-	41.689,18	0,00%	11,44%
Transferências Correntes	163.680,00	241.800,00	132,58%	66,35%
Outras Receitas Correntes	29.532,00	3.641,99	12,33%	1,00%
Operações de Crédito	241.410.738,00	-	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	-	-	0,00%	0,00%
Transferências de Capital	364.623,00	-	0,00%	0,00%
Total das Receitas	242.124.607,00	364.423,76	0,15 %	100%
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.2.3 – Despesas Orçamentárias

No que se refere a execução das despesas por categoria econômica, do total das despesas empenhadas no referido período no valor de R\$ 417.953.030,68 correspondem a 85,22% do total das despesas fixadas. Sendo que as despesas correntes representam 99% do montante desse valor já empenhado conforme descrito no quadro abaixo.

Tabela 5 – Despesas executadas por Categoria Econômica – 3º Trimestre de 2021				
CATEGORIA ECONOMICA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% EXECUÇÃO	% AV DESPESA EMPENHADA
Despesas Correntes	487.172.709,00	416.199.494,14	85,43	99,58
Despesas de Capital	3.286.228,00	1.753.536,54	53,36	0,42
Total das Despesas	490.458.937,00	417.953.030,68	85,22	100
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.2.4 – Composição das Despesas Executadas

Na próxima tabela são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por grupo de despesa, das despesas correntes, o grupo que apresentou maior percentual de execução foi o de Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 360.085.819,00 que corresponde a 86,15% das despesas empenhadas. Com relação às despesas de capital, o grupo que apresentou maior percentual de execução foi o de investimentos, porém não chega nem a 1% do valor total das despesas empenhadas.

Tabela 6 – Despesas Correntes e de Capital executadas por grupo – 3º Trimestre de 2021				
GRUPO DE DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% AH DESP.EMP/DOTAÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	415.576.209,00	360.085.819,00	86,65 %	86,15 %
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	71.596.500,00	56.113.675,14	78,37 %	13,43 %
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	487.172.709,00	416.199.494,14	85,43 %	99,58%
INVESTIMENTOS	3.286.228,00	1.753.536,54	53,36 %	0,42 %
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00 %	0,00 %
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	3.286.228,00	1.753.536,54	53,36 %	0,42 %
TOTAL	490.458.937,00	417.953.030,68	85,22 %	100 %

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.2.5 – Execução dos Restos a Pagar

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os Restos a Pagar Não Processados – RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (executadas) até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

A inscrição dos empenhos nessa rubrica é feita pela STN em 31 de dezembro de cada exercício financeiro com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP transpostos/inscritos em exercícios anteriores (inscrição) que ainda não tiveram execução concluída e o pagamento realizado.

Nesse sentido, a Lei nº 4.320/1964 considera como executada a “despesa empenhada” (e não paga) ao dispor no seu art. 35 que “*pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas*”.

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. No grupo das despesas correntes não houve despesa inscrita em restos a pagar com pessoal e encargos sociais, já no grupo outras despesas correntes 72% das despesas inscritas em RP foram liquidados. Das despesas de capital, somente o grupo de investimentos teve despesa inscrita em restos a pagar no total de R\$ 20.401.112,50 sendo já liquidado desse valor 75% até o final do 3º trimestre de 2021.

Tabela 7 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa – 3º Trimestre de 2021

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	3 = (1) - (2)	4	5 = (4) / (3)
	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	% AH Exec/Inscr.
DESPESAS CORRENTES	21.133.194,82	732.082,32	20.401.112,50	14.655.616,64	72%
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	0%
Outras Despesas Correntes	21.133.194,82	732.082,32	20.401.112,50	14.655.616,64	72%
DESPESAS DE CAPITAL	11.912.136,57	17.301,80	11.894.834,77	8.883.048,81	75%
Investimentos	11.912.136,57	17.301,80	11.894.834,77	8.883.048,81	75%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	0%
TOTAL	33.045.331,39	749.384,12	32.295.947,27	23.538.665,45	73%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.3 - Balanço Financeiro

7.3.1 - Ingressos Financeiros

O total dos Ingressos financeiros recebidos no período analisado continua apresentando decréscimo em relação mesmo período do exercício anterior conforme demonstrado na tabela abaixo, que pode ser explicado pelo fato de que ainda não consta no período realizado o valor total do ano de 2021.

Dentro do grupo recebimentos extraorçamentários há um item denominado “Inscrição de Restos a Pagar Não Processados” que merece destaque. Este item, registrado no BF do lado dos Ingressos, corresponde ao registro do saldo dos empenhos emitidos no exercício corrente, para compensar/equilibrar a contrapartida do seu registro como despesa (despesas empenhadas/executadas) registradas do lado dos Dispendios.

Essa metodologia foi definida pela Lei nº 4.320/1964, a qual estabelece que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (art.35). Portanto, as despesas empenhadas, e ainda não pagas até 31/12, são consideradas como restos a pagar não processados. Assim, "os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentaria para compensar sua inclusão na despesa orçamentária". (Art. 103, parágrafo único da Lei nº 4.320/64)

Tabela 8 – Principais grupos de ingressos financeiros – 3º Trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2021
Receitas Orçamentárias	364.423,76	179.351,11	103 %	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	371.397.392,12	384.789.218,01	- 3,48 %	72,97%
Recebimentos Extraorçamentários	108.104.707,05	154.074.819,43	- 29,48 %	21,24%
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	29.081.978,45	33.232.006,47	- 12,49 %	5,71%
Total	508.948.501,38	572.275.395,02	- 11,07 %	100%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.3.2 - Composição das Transferências Financeiras Recebidas.

❖ Resultantes da execução Orçamentária

As tabelas abaixo irão representar a composição do grupo transferências financeiras recebidas resultantes e independentes da Execução Orçamentária. As transferências resultantes da execução orçamentária, representam 91% do total de todas as transferências recebidas no período, esse valor é composto principalmente pelos repasses e sub-repasses recebidos pelo instituto até o momento e representam as disponibilidades financeiras recebidas no exercício corrente.

Tabela 9 – Transferências recebidas resultantes da execução orçamentária – 3º Trimestre de 2021

Total da Transferências Financeiras Recebidas	2021	2020	AH (%)	AV % total das Transf. R.E.O de 2021
	371.397.392,12	384.789.218,01	- 3,48 %	100,00
Resultantes da Execução Orçamentária	340.239.597,04	345.407.210,65	-1,5 %	91 %
Repasso Recebido	332.651.304,89	326.106.863,89	2 %	90 %
Sub-Repasso Recebido	7.588.292,15	19.300.346,76	- 60 %	1 %

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

❖ Independentes da execução Orçamentária

Com relação às transferências *independentes* da execução orçamentária, o item de maior representatividade em relação ao total recebido se refere aos valores repassados ao instituto para pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores.

Tabela 10 – Transferências recebidas independentes da execução orçamentária – 3º Trimestre de 2021

Total da Transferências Financeiras Recebidas	2021	2020	AH (%)	AV % total das Transf. I.E.O de 2021
	371.397.392,12	384.789.218,01	- 3,48 %	100,00
Independentes da Execução Orçamentária	31.157.795,08	39.382.007,36	-20,88 %	8,39 %
Tranf. recebidas p/ pagamento de RP	29.719.512,30	38.547.085,68	- 22,90 %	8 %
Movimentação de saldos patrimoniais	1.438.282,78	834.921,68	72,27 %	0,39 %

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.3.3 - Dispendios Financeiros

Com relação aos dispendios financeiros, verifica-se um decréscimo no total desses desembolsos realizados em relação ao mesmo período analisado do exercício anterior em 11%. Já em relação ao conjunto desses dispendios financeiros realizados até o final do 3º trimestre de 2021, observamos que as despesas orçamentárias constituem a maior parte em 82% do total dos dispendios financeiros realizados pelo instituto até o momento, enquanto que os pagamentos extraorçamentários, que são despesas executadas principalmente com pagamento de restos a pagar de exercícios anteriores, correspondem aproximadamente a 10% total desses dispendios realizados.

Tabela 11 – Dispendios Financeiros – 3º Trimestre de 2021

DISPENDIOS FINANCEIROS	2021	2020	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2021
Despesas Orçamentárias	417.953.030,68	456.580.362,78	- 8,46 %	82,12 %
Tranferencias Financeiras Concedidas	16.576.823,21	35.473.647,01	- 53,27 %	3,26 %
Pagamentos Extraorçamentários	50.678.834,43	56.552.827,57	- 10,39 %	9,96 %
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	23.739.813,06	23.668.557,66	0,30 %	4,66 %
Total	508.948.501,38	572.275.395,02	- 11,07 %	100 %

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.3.4 - Composição das Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias possuem duas classificações, ordinárias e vinculadas. As despesas orçamentárias ordinárias compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinadas a atender a quaisquer finalidades. Já as despesas orçamentárias vinculadas compreendem aquelas cuja destinação é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos.

Tabela 12 – Composição das Despesas Orçamentárias – 3º Trimestre de 2021

Despesas Orçamentárias	2021	2020	AH (%)	AV % total das despesas orçamentárias 2021
	417.953.030,68	456.580.362,78	- 8,46 %	100%
Ordinárias	367.837.865,20	377.891.131,99	- 2,66 %	88 %
Vinculadas	50.115.165,48	78.689.230,79	- 36,31 %	12 %

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

7.4.1 - Resultado Patrimonial do Período

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial, esse resultado apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

Nesse sentido o Instituto apresentou um resultado patrimonial negativo em relação ao mesmo período do exercício anterior em quase 3,5 milhões influenciado em grande parte pelo fato de que nas variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 no mesmo período houve ganho com incorporação de ativos e desincorporação de passivos no valor de aproximadamente 15 milhões, o que não ocorreu no mesmo período de 2021, conforme demonstrado na DVP e na tabela 15.1 logo mais abaixo.

Tabela 15 – Resultado Patrimonial do Período – 3º Trimestre de 2021

Demonstração das Variações Patrimoniais	2021	2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	373.564.400,20	401.817.333,57	-7,03%
Variações Patrimoniais Diminutivas	377.059.763,91	395.542.588,37	-4,67%
(=) Resultado Patrimonial do Período	- 3.495.363,71	6.274.745,20	-55,71%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

Tabela 15.1 – VPA com maiores variações no 3º Trimestre de 2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	2020	AH %
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	9.048.202,40	-100,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	555.179,66	6.686.728,85	-91,70

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.4.2 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item mais expressivo do período foi o de “Transferências e Delegações Recebidas”, compondo quase a totalidade das variações patrimoniais aumentativas em 99,71%, apesar de haver um decréscimo em relação ao mesmo período do exercício anterior em aproximadamente R\$ 28 milhões conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 16 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 3º Trimestre de 2021				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	2020	AH (%)	AV % total das VPA 2021
	373.564.400,22	401.817.333,57	- 7,03%	100,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	0 %	0 %
Contribuições	-	-	0 %	0 %
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	118.981,77	34.751,69	242,38%	0,03%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	0%	0 %
Transferências e Delegações Recebidas	372.462.920,70	385.563.731,85	-3,40%	99,71%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	555.179,66	15.734.931,25	-96,47%	0,15%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	427.318,09	483.918,78	-11,70%	0,11%

Fonte: SiafiWeb 2021, 2020

7.4.3 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Com relação às Variações Patrimoniais Diminutivas, o item mais expressivo do período foi o de “Pessoal e Encargos”, responsável por 72,05 %, do total apresentado no trimestre.

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – 3º Trimestre de 2021				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	2020	AH (%)	AV % total das VPA 2021
	377.059.763,91	379.706.607,75	- 0,70%	100,00
Pessoal e Encargos	271.665.172,78	262.250.241,17	3,59%	72,05 %
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.245.280,41	33.585.245,94	43,65%	12,80%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.547.495,67	34.805.861,30	-15,11%	7,84%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.315,94	5.909,85	176,08%	0,01%
Transferências e Delegações Concedidas	17.421.744,19	36.041.948,01	-51,66%	4,62%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.043.775,36	7.996.600,73	-11,92%	1,87%
Tributárias	95.365,40	82.546,91	15,53%	0,03%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	0%	0 %
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.024.614,16	4.938.253,84	-38,75%	0,80%

Fonte: SiafiWeb 2021, 2020

7.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

7.5.1 - Ingressos e Desembolsos de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

A geração líquida de caixa apontada na DFC no encerramento do terceiro trimestre de 2021 está negativa, apesar de ser menor em relação ao mesmo período do exercício anterior, esse resultado negativo é influenciado principalmente pelo fato de que no fluxo de caixa das atividades de financiamento houveram apenas desembolsos ou saídas de recurso sem nenhuma entrada de recursos deixando esse fluxo de caixa negativo conforme consta no Balanço Financeiro e na tabela 19 logo mais abaixo.

Tabela 18 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo Inicial e Final – 3º Trimestre de 2021			
Resultado Financeiro	2021	2020	AH (%)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	- 5.342.165,39	- 9.563.448,79	-44,14
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	29.081.978,45	33.232.006,47	-12,49
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	23.739.813,06	23.668.557,68	0,30
Fonte: SiafiWeb 2021,2020			

Abaixo são apresentadas as atividades que contribuíram para o aumento da formação de caixa.

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão. Nesse sentido e observando o quadro abaixo vimos que o fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou resultado positivo em aproximadamente R\$ 2,9 milhões, apesar de ter havido um decréscimo em relação ao mesmo período do exercício anterior nessas atividades.

Já as **atividades de investimento**, que estão relacionadas às receitas e despesas de capital, e são diferentes daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão. Por tratar-se de investimentos, as receitas de capital compreendem a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas. Como já explicado anteriormente as atividades de investimento apresentaram um resultado negativo no encerramento 3º Trimestre de 2021, apesar de esse resultado negativo ser inferior se comparado ao mesmo período do exercício anterior.

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes, como se nota não houve no período analisado movimentação no fluxo de caixa dessas atividades no período analisado.

Tabela 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Atividades – 3º Trimestre de 2021

Atividades	2021	2020	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	2.952.611,43	3.237.462,74	-8,80%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	- 8.294.776,86	- 12.800.911,55	-35,20%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-		0,00%
Total	- 5.342.165,43	- 9.563.448,81	-44,14%

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

Belém/PA, 26/10/2021

MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO

Responsável pela apresentação das Notas Explicativas

CRC/PA 014052/O-8