

NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE DE 2021

BELÉM-PA

JANEIRO / 2022

SUMÁRIO

1 – Estrutura Organizacional do IFPA	4
2 – Base de Preparação das Demonstrações e Práticas Contábeis.....	4
3 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	6
4 – Principais Mudanças de Práticas Contábeis	8
5 – Alterações na Estrutura Administrativa	8
6 – Demonstrativos Contábeis	9
7 – Notas Explicativas.....	19
7.1 - Balanço Patrimonial	19
7.1.2 – Ativo Circulante.....	19
7.1.2.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa	19
7.1.2.2 – Créditos a Curto Prazo	20
7.1.2.3 – Estoques.....	21
7.1.3 – Ativo Não Circulante.....	23
7.1.3.1 – Bens Móveis e Imóveis.....	23
7.1.3.2 – Composição dos Bens Móveis.....	24
7.1.3.3 – Composição da conta Obras em andamento por Unidade Gestora.....	25
7.1.3.4 – Principais Obras por Unidade Gestora	25



7.2 – Demonstração das Variações Patrimoniais	26
7.2.1 – Resultado Patrimonial do Período	26
7.2.2 – Composição das variações Patrimoniais Aumentativas	27
7.2.3 - Composição das variações Patrimoniais Diminutivas	27
7.3 - Balanço Orçamentário.	28
7.3.1 – Receitas Realizadas.	28
7.3.2 - Composição das Receitas Correntes Previstas x Realizadas – Origem	29
7.3.3 - Despesas Empenhadas por Categoria Econômica – Composição	30
7.3.4 - Despesa Empenhada por Grupo - Composição	31
7.3.5 – Restos a Pagar	32
7.3.6 – Restos a Pagar – Execução por Categoria Econômica.....	32
7.3.7 – Restos a Pagar – Execução por Grupo de Despesa.....	33
7.4 – Balanço Financeiro	35
7.4.1 – Ingressos Financeiros.....	35
7.4.2 - Composição das Transferências Financeiras Recebidas.....	36
7.4.3 – Dispêndios Financeiros	37
7.4.4 – Composição das Despesas orçamentárias.....	37
7.4.5 – Resultado Financeiro	38
7.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa	39



<i>7.5.1 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</i>	<i>39</i>
<i>7.5.2 – Fluxo de caixa das Atividades Operacionais.....</i>	<i>40</i>
<i>7.5.3 – Fluxo de caixa das Atividades de Investimento</i>	<i>41</i>
<i>7.5.4 – Fluxo de caixa das Atividades de Financiamento</i>	<i>42</i>

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.

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

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:

Balanco 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.

Balanco 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.

Balanco 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 DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLITICAS CONTÁBEIS

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFPA, tendo por base as opções e premissas do modelo do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP).

- *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.
- *Caixa e Equivalentes de Caixa:* incluem dinheiro em caixa em conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- *Créditos a Curto Prazo:* Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros
- *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 quarto trimestre de 2021 mudanças de práticas contábeis relevantes.

5 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO

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



6 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

6.1 - Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL - 4 º Trimestre de 2021 (Encerrado)		
ATIVO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	119.587.713,70	95.469.140,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	47.022.258,89	29.081.978,45
Créditos a Curto Prazo	67.508.194,43	61.374.779,54
Demais Créditos e Valores	67.508.194,43	61.374.779,54
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	5.051.149,13	5.007.721,99
VPDs Pagas Antecipadamente	6.111,25	4.660,85
ATIVO	2021	2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	342.616.838,61	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	340.699.537,45	328.822.592,41
Bens Móveis	139.424.919,13	135.209.260,52
Bens Móveis	140.011.936,04	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	201.274.618,32	193.613.331,89
Bens Imóveis	206.176.385,79	198.420.138,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 4.901.767,47	- 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	462.204.552,31	426.209.034,40

BALANÇO PATRIMONIAL - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)

PASSIVO	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	117.214.887,05	88.704.700,48
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	42.344.859,26	23.215.717,42
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	863.546,29	332.612,75
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	1.755,57
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	74.006.481,50	65.154.614,74
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.613.341,98	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	1.613.341,98	9.300,52
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	118.828.229,03	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	343.376.323,28	337.495.033,40
Resultado do Exercício	6.106.545,91	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	343.376.323,28	337.495.033,40
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	462.204.552,31	426.209.034,40

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2021	2020	PASSIVO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	47.022.258,89	29.081.978,45	PASSIVO FINANCEIRO	76.600.050,06	60.233.117,06
ATIVO PERMANENTE	415.182.293,42	397.127.055,95	PASSIVO PERMANENTE	71.690.974,01	61.526.215,33
			SALDO PATRIMONIAL	313.913.528,24	304.449.702,01

ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
ATIVO		2021	2020
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		48.268.386,85	48.893.891,34
Execução dos Atos Potenciais Ativos		48.268.386,85	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.		40.727.133,61	43.271.371,75
Direitos Contratuais a Executar		15.703,81	15.703,81
TOTAL		48.268.386,85	48.893.891,34
PASSIVO		2021	2020
Saldo dos Atos Potenciais Passivos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		76.127.583,01	45.339.383,20
Execução dos Atos Potenciais Passivos		76.127.583,01	45.339.383,20
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		425.148,60	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		75.702.434,41	45.339.383,20
TOTAL		76.127.583,01	45.339.383,20

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-24.029.636,27
Recursos Vinculados		-5.548.154,90
Educação		-2.705.362,17
Seguridade Social (Exceto Previdência)		0,00
Previdência Social (RPPS)		0,00
Dívida Pública		-1.306.370,83
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas		-1.536.421,90
TOTAL		-29.577.791,17

6.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	554.980.390,44	568.012.689,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	179.455,62	850.283,85
Venda de Mercadorias	98.037,65	37.062,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	81.417,97	813.221,85
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	553.293.510,86	550.808.931,82
Transferências Intragovernamentais	551.763.402,14	549.353.961,58
Transferências Intergovernamentais	-	290.000,00
Transferências das Instituições Privadas	241.800,00	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.288.308,72	1.164.970,24
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.006.387,96	15.789.245,32
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	155.891,20	9.048.202,40
Ganhos com Desincorporação de Passivos	850.496,76	6.741.042,92
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	501.036,00	564.228,87
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	501.036,00	564.228,87

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	548.873.844,53	543.158.602,23
Pessoal e Encargos	393.300.791,41	354.061.797,43
Remuneração a Pessoal	314.793.352,55	280.360.105,73
Encargos Patronais	63.456.731,57	58.431.892,04
Benefícios a Pessoal	15.050.707,29	15.269.799,66
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	65.945.719,60	65.599.938,51
Aposentadorias e Reformas	49.832.491,33	50.981.564,47
Pensões	12.171.169,22	10.741.639,31
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.942.059,05	3.876.734,73
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	45.047.851,31	44.931.138,28
Uso de Material de Consumo	4.733.808,92	4.273.758,25
Serviços	40.219.081,72	40.433.206,98
Depreciação, Amortização e Exaustão	94.960,67	224.173,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.315,94	11.816,02
Juros e Encargos de Mora	16.315,94	11.816,02
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	28.378.753,46	55.830.726,37
Transferências Intragovernamentais	27.043.654,54	54.744.793,97
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	53.778,00	75.353,00
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.281.320,92	1.010.579,40
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.403.999,23	9.221.317,73
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	57.300,24	-
Incorporação de Passivos	8.858.812,87	7.774.885,05
Desincorporação de Ativos	487.886,12	1.446.432,68
Tributárias	103.315,30	87.488,88
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	88.187,57	71.939,72
Contribuições	15.127,73	15.549,16
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.677.098,28	13.414.379,01
Premiações	-	-
Incentivos	6.663.656,67	13.354.154,75
Subvenções Econômicas	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	13.441,61	60.224,26
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.106.545,91	24.854.087,63

6.3 - Balanço Orçamentário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	349.246,00	349.246,00	424.897,61	75.651,61
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	29.171,09	-74.077,91
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	103.249,00	103.249,00	29.171,09	-74.077,91
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	98.037,65	45.252,65
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	0,00	0,00	52.246,88	52.246,88
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	52.246,88	52.246,88
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	78.120,00
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	424.897,61	-241.699.709,39
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	242.124.607,00	242.124.607,00	424.897,61	-241.699.709,39
DEFICIT	-	-	527.048.079,14	527.048.079,14
TOTAL	242.124.607,00	242.124.607,00	527.472.976,75	285.348.369,75
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		31.805.821,00		-31.805.821,00
Superavit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados		31.805.821,00		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	487.109.683,00	514.915.504,00	512.950.809,85	499.392.674,04	452.604.644,89	1.964.694,15
Pessoal e Encargos Sociais	415.516.000,00	447.319.288,00	446.009.919,17	446.009.919,17	401.487.538,85	1.309.368,83
Outras Despesas Correntes	71.593.683,00	67.596.216,00	66.940.890,68	53.382.754,87	51.117.106,04	655.325,32
DESPESAS DE CAPITAL	3.286.228,00	7.286.228,00	14.522.166,90	2.874.432,52	2.589.077,69	-7.235.938,90
Investimentos	3.286.228,00	7.286.228,00	14.522.166,90	2.874.432,52	2.589.077,69	-7.235.938,90
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	490.395.911,00	522.201.732,00	527.472.976,75	502.267.106,56	455.193.722,58	-5.271.244,75
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	490.395.911,00	522.201.732,00	527.472.976,75	502.267.106,56	455.193.722,58	-5.271.244,75
TOTAL	490.395.911,00	522.201.732,00	527.472.976,75	502.267.106,56	455.193.722,58	-5.271.244,75

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	15.958.558,22	15.914.628,45	2.951.109,65	2.267.456,72
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	15.958.558,22	15.914.628,45	2.951.109,65	2.267.456,72
DESPESAS DE CAPITAL	4.340.555,66	7.571.580,91	9.426.863,35	9.422.155,85	451.875,32	2.038.105,40
Investimentos	4.340.555,66	7.571.580,91	9.426.863,35	9.422.155,85	451.875,32	2.038.105,40
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL	7.393.771,20	25.651.560,19	25.385.421,57	25.336.784,30	3.402.984,97	4.305.562,12

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	27.115.419,68	1.300,00	15.233,77
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	2.090.408,70	1.300,00	15.233,77
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	27.170.867,65	1.300,00	15.233,77

6.4 - Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	424.897,61	1.150.663,53	Despesas Orçamentárias	527.472.976,75	494.617.997,37
Ordinárias	-	-	Ordinárias	473.240.866,09	393.304.782,62
Vinculadas	708.801,07	1.347.853,68	Vinculadas	54.232.110,66	101.313.214,75
Educação	975,07	985,18	Educação	3.741.011,03	6.002.251,42
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	25.403.927,91	2.635.556,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	22.744.820,00	42.033.905,88
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Dívida Pública	-	47.997.234,56
Transferências Constitucionais e Legais	-	-	Operação de Crédito	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	707.826,00	1.346.868,50	Alienação de Bens e Direitos	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 283.903,46	- 197.190,15	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	551.763.402,14	549.353.961,58	Doações	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	516.226.340,42	505.242.973,83	Outros Recursos Vinculados a Fundos órgãos e programas	2.342.351,72	2.644.266,89
Cota Recebida	-	-	Transferências Financeiras Concedidas	27.043.654,54	54.744.793,97
Repasso Recebido	500.324.238,72	468.752.239,81	Resultantes da Execução Orçamentária	16.058.918,18	36.538.436,42
Sub-repasso Recebido	15.902.101,70	36.490.734,02	Repasso Concedido	156.816,48	47.702,40
Repasso Devolvido	-	-	Sub-repasso Concedido	15.902.101,70	36.490.734,02
Sub-repasso Devolvido	-	-	Cota Devolvida	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	35.537.061,72	44.110.987,75	Repasso Devolvido	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	34.014.180,71	43.202.880,07	Sub-repasso Devolvido	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	10.984.736,36	18.206.357,55
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.522.881,01	908.107,68	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	10.485.787,74	17.596.134,60
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	23.198,43
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	498.948,62	587.024,52
Recebimentos Extraorçamentários	74.072.091,86	54.325.303,74	Aporte ao RPPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	47.073.383,98	27.064.605,15	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	25.205.870,19	25.651.560,19	Pagamentos Extraorçamentários	53.803.479,88	59.617.210,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.294.887,93	1.055.289,21	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	27.170.867,65	31.919.678,81
Outros Recebimentos Extraorçamentários	497.949,76	553.849,19	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25.336.784,30	26.643.137,51
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.295.827,93	1.054.394,21
Restituições a Pagar	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	-	-	Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-	Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	497.394,01	553.849,19	Demais Pagamentos	-	-
Demais Recebimentos	555,75	-	Saldo do Exercício Anterior	29.022.258,89	29.081.978,45
Valores para Compensação	-	-	Caixa e Equivalentes de Caixa	47.022.258,89	29.081.978,45
TOTAL	655.342.370,06	638.061.935,32	TOTAL	655.342.370,06	638.061.980,32

6.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2021	2020
	30.006.961,95	12.560.553,74
INGRESSOS	553.981.137,44	552.113.763,51
Receitas Derivadas e Originárias	183.097,61	860.663,53
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	29.171,09	28.112,57
Receita Agropecuária	98.037,65	37.062,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	52.246,88	774.980,44
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.641,99	20.508,52
Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	290.000,00
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	290.000,00
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	-
Outros Ingressos das Operações	553.556.239,83	550.963.099,98
Ingressos Extraorçamentários	1.294.887,93	1.055.289,21
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	555,75	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	551.763.402,14	549.353.961,58
Arrecadação de Outra Unidade	497.394,01	553.849,19
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2021	2020
DESEMBOLSOS	- 523.974.175,49	- 539.553.209,77
Pessoal e Demais Despesas	- 434.308.161,37	- 427.054.136,52
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	- 5.600,56	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 60.242.576,17	- 58.884.431,82
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 372.970.209,78	- 367.974.659,56
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	- 79.819,88	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 61.326.531,65	- 56.699.930,07
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	- 61.272.753,65	- 56.624.577,07
Outras Transferências Concedidas	- 53.778,00	- 75.353,00
Outros Desembolsos das Operações	- 28.339.482,47	- 55.799.143,18
Dispêndios Extraorçamentários	- 1.295.827,93	- 1.054.349,21
Transferências Financeiras Concedidas	- 27.043.654,54	- 54.744.793,97
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2021 (Encerrado)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2021	2020
- 12.066.681,51	- 16.710.581,76	
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 12.066.681,51	- 16.710.581,76
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 11.799.301,61	- 16.617.938,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 267.379,90	- 92.642,94
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	17.940.280,44	- 4.150.028,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	29.081.978,45	33.232.006,47
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	47.022.258,89	29.081.978,45

7 – NOTAS EXPLICATIVAS

7.1 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

7.1.2 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante constitui-se no grupo de contas contábil que registra as disponibilidades, os títulos negociáveis, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo

7.1.2.1 - 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 esses recursos aos Campi.

O total da conta caixa e equivalentes de caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos dispêndios 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 da referida conta apresentado no momento do encerramento do quarto trimestre de 2021 foi de R\$ 47 milhões, esse valor compreende geralmente aos valores comprometidos com os pagamentos da folha de pessoal do instituto do mês que está sendo encerrado, no caso o mês de dezembro de 2021, assim como de diversos credores que se encontravam em processo de pagamento divididos pelos campi que compõem o Instituto. A variação entre o saldo apresentado no encerramento do quarto trimestre do exercício de 2021 e o mesmo período do exercício de 2020 foi positivo em 61%, conforme mostra o quadro abaixo.

Tabela 1 – Variação Horizontal - Caixa e equivalentes de Caixa – 4º Trimestre de 2021

Conta Contábil	2021	2020	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	47.022.258,89	29.081.978,45	61,69

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.1.2.2 – Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. Dos valores informados no balanço patrimonial do período analisado, a conta adiantamentos concedidos representa 10,05 % do total dos créditos de curto prazo, estes referem-se a adiantamentos concedidos a pessoal; adiantamento de 13º salário, adiantamento de férias e salários e ordenados.

A conta Créditos a Receber por Dano ao Patrimônio, refere-se ao registro do valor atualizado de danos ao erário causado por Servidores, apurado em Tomada de Conta 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 Súmula nº 286 do TCU. Não tendo o valor sido ressarcido até a presente data.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo - Composição - 4º Trimestre 2021			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	31/12/2021	31/12/2020	% AV Total dos Créditos 2021
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	6.785.845,08	698.741,59	10,05
CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO	60.580.633,15	60.580.633,15	89,74
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER	141.716,20	95.404,80	0,21
TOTAL	67.508.194,43	61.374.779,54	100,00
Fonte: Siafi Web 2021,2020			

7.1.2.3 – Estoques

O saldo da conta de estoques do instituto é composto por materiais adquiridos para atender ao consumo interno das diversas demandas existentes nas áreas administrativas e afins dos campi sendo que do total analisado no período mais de 92% integram a conta de estoque de almoxarifado. Vale destacar que conforme os registros realizados e apurados pela contabilidade na conformidade contábil do órgão, existe divergência entre os saldos apresentados nos relatórios de RMA e o saldos apresentados no Siafi (Sistema Integrado de administração Financeira) pelos campi, o que pode levar a uma supervalorização do valor registrado no final do exercício. No que se refere a este assunto o Setor de Contabilidade do Instituto vem fazendo levantamento desses saldos no sentido de orientar aos campi para que realizem as possíveis regularizações devidas. Outro fator relevante com relação aos estoques é a adoção no ano de 2021 da implantação do sistema de almoxarifado virtual in Company realizado através da contratação da empresa BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda, contrato 07/2021 que vem possibilitando a realização de compras on line por meio de uma base de dados para todas as unidades do Instituto, sendo o contrato centralizado na Reitoria. O serviço possibilita o gerenciamento e fornecimento de materiais de consumo e é baseado na aquisição de materiais por intermédio da logística just-in-time, sempre na busca de produtos de qualidade, atendendo aos critérios de sustentabilidade, economicidade, racionalização do consumo e simplificação dos processos de aquisição. Além disso, há a redução do espaço físico e economia de recursos orçamentários, humanos e logísticos.

Tabela 3 – Estoques - Composição - 4º Trimestre 2021				
ESTOQUES	31/12/2021	31/12/2020	% AH	% AV Total dos Bens Imóveis 2021
MERCADORIAS PARA REVENDA	23.386,00	23.386,00	0,00	0,46
ALMOXARIFADO	4.670.200,82	4.626.773,68	0,94	92,46
OUTROS ESTOQUES	357.562,31	357.562,31	0,00	7,08
TOTAL	5.051.149,13	5.007.721,99	0,87	100,00
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

7.1.3 – Ativo Não Circulante

7.1.3.1 - Bens Móveis e Imóveis

Em 31/12/2021, o Instituto Federal do Pará apresentou o valor contábil de R\$ 340.699.537,45 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.

Já o saldo da conta de Depreciação acumulada de Bens Imóveis que é realizada pela secretaria de patrimônio da união - SPU/MPOG totalizou o valor de R\$ 4.901.767,47 com uma variação de 1,98% no período analisado.

Tabela 4 – Composição do Imobilizado - 4º Trimestre 2021

	31/12/2021	31/12/2020	% AH
IMOBILIZADO	340.699.537,45	328.822.592,41	3,61
Bens Móveis	139.424.919,13	135.209.260,52	3,12
Bens Móveis	140.011.936,04	135.796.277,43	3,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-587.016,91	-587.016,91	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	0,00
Bens Imóveis	201.274.618,32	193.613.331,89	3,96
Bens Imóveis	206.176.385,79	198.420.138,69	3,91
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.901.767,47	-4.806.806,80	1,98
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.1.3.2 – Composição dos Bens Móveis

O total da conta de Bens Móveis do Instituto no encerramento do exercício de 2021 apresenta o valor de R\$ 139.424.919,13 com um pequeno crescimento em relação ao mesmo período do exercício anterior em 3,12% influenciados principalmente pelas aquisições de que ocorreram nesse ano nas contas de máquinas, aparelhos e equipamentos; móveis e utensílios e materiais educacionais. Dentre essas aquisições vale destacar a compra de mobiliário em geral para atender as novas instalações do campus Cametá conforme processo 23051.003844/2021-55 no valor de R\$ 742.898,64; compra de um Kit de motor a combustão para o laboratório de mecânica e meio ambiente para o campus Parauapebas conforme o processo 23051.019898/2020-93 no valor de R\$ 57.400,00; compra de um equipamento sequenciador de estudo genético para atender aos laboratórios do campus Bragança no valor de R\$ 289.000,00 conforme processo 23051.014794/2020-64 e aquisição de equipamentos para os laboratórios do campus Itaituba no valor de R\$ 195.385,00 conforme processo 23051.00875/2021-96 dentre outras conforme descrito na tabela abaixo.

Tabela 5 – Bens Móveis - Composição - 4º Trimestre 2021				
BENS MÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	% AH REAL/PREVISÃO	% AV Total dos Bens Móveis 2021
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E	36.227.643,49	35.544.021,51	1,92	25,98
BENS DE INFORMATICA	37.617.506,12	37.216.570,03	1,08	26,98
MOVEIS E UTENSILIOS	35.690.021,67	33.066.820,77	7,93	25,60
MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	7.346.140,80	7.112.731,72	3,28	5,27
VEICULOS	14.419.160,12	14.417.391,13	0,01	10,34
BENS MOVEIS EM ALMOXARIFADO	2.448.559,13	2.448.559,13	0,00	1,76
ARMAMENTOS	0,04	0,04	0,00	0,00
SEMOVENTES	191.390,68	191.690,68	-0,16	0,14
DEMAIS BENS MOVEIS	6.071.513,99	5.798.492,42	4,71	4,35
(-) DEPRECIACÃO / AMORTIZACÃO ACUMULADA	- 587.016,91	- 587.016,91	0,00	-0,42
TOTAL DOS BENS MÓVEIS	139.424.919,13	135.209.260,52	3,12	100,00

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.1.3.3 – Composição dos Bens Imóveis

Tabela 6 – Bens Imóveis - Composição - 4º Trimestre 2021				
BENS IMÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	% AH	% AV Total dos Bens Imóveis 2021
BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS	47.303.802,10	47.303.802,10	0,00	23,50
BENS DE USO ESPECIAL NÃO REGISTRADOS	-	159.971,42	-100,00	0,00
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	153.807.618,07	145.891.399,55	5,43	76,42
INSTALACOES	2.302.155,85	2.302.155,85	0,00	1,14
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TECEIROS	2.762.809,77	2.762.809,77	0,00	1,37
(-) DEPRECIACÃO / AMORTIZACÃO ACUMULADA	- 4.901.767,47	- 4.806.806,80	1,98	-2,44
TOTAL DOS BENS IMÓVEIS	201.274.618,32	193.613.331,89	3,96	100,00

Fonte: Siafi Web 2021,2020

Com relação a composição dos bens imóveis, observamos que o principal aumento se encontra no grupo Bens imóveis em andamento, com acréscimo de aproximadamente 8 milhões em relação ao exercício anterior. Este acréscimo está relacionado principalmente pelo saldo nas contas de obras em andamento que estão ocorrendo nos campi e na reitoria do instituto no decorrer do ano de 2021 como por exemplo as obras de implantação do sistema de fornecimento de energia elétrica através da instalação de usinas fotovoltaicas. O referido projeto é custeado por verbas do Ministério da Educação (MEC), que liberou R\$ 60 milhões para a aquisição e instalação de 852 usinas fotovoltaicas em 38 institutos federais, dois centros de educação tecnológica (CEFET) e no Colégio Pedro II, no Rio de Janeiro. Além do Campus Belém, os campi de Castanhal, Vigia, Ananindeua e a Reitoria também estão contemplados com a implantação das usinas. A proposta deve gerar uma economia de R\$ 17,7 milhões, anualmente, com contas de energia elétrica. Cada placa solar, quando em funcionamento, deve gerar, em média, 30,3 MWh/ano. Isso representa, aproximadamente, uma redução de R\$ 20,8 mil nas contas de luz de cada instituição, sendo que somente no exercício de 2021 o instituto já conseguiu empenhar o valor de R\$ 5.031.765,89 com essa atividade.

A depreciação acumulada de Bens Imóveis realizada pela secretaria de patrimônio da união - SPU/MPOG totalizou o valor de R\$ 4.901.767,47 com uma variação de 1,98% no período analisado, conforme já dito anteriormente.

7.1.3.4 – Composição da conta Obras em Andamento Por Unidade Gestora

Tabela 7 – Composição das Obras em Andamento por UG - 4º Trimestre 2021

UNIDADE GESTORA		31/12/2021	31/12/2020	% AH	% AV Total das Obras em 2021
152495	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ÓBIDOS	2.646.996,48	2.646.996,48	0,00	1,73
158135	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA	75.806.081,04	69.959.386,69	8,36	49,68
158162	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES	2.389.963,57	2.389.963,57	0,00	1,57
158306	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	22.417.166,47	22.417.166,47	0,00	14,69
158307	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL	16.960.868,65	16.960.868,65	0,00	11,12
158308	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL	15.258.757,83	14.977.759,73	1,88	10,00
158481	INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI	4.070.937,54	4.070.937,54	0,00	2,67
158506	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA	3.151.244,70	3.151.244,70	0,00	2,07
158508	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA	4.501.160,00	4.449.361,74	1,16	2,95
158509	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA	2.715.356,42	2.625.687,80	3,42	1,78
158512	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	1.534.468,19	-	100,00	1,01
158518	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM	1.128.917,71	1.128.917,71	0,00	0,74
TOTAL		152.581.918,60	144.778.291,08	5,39	100,00

Fonte: Siafi Web 2021,2020

Outras obras que tem impactado nesta conta são os investimentos que estão sendo realizados nos Campus Altamira, onde está sendo realizada a obra de construção do bloco pedagógico, guarita e urbanização do entorno do campus em que foi executado no ano de 2021 o valor de R\$ 272.282,47. Assim também como no Campus Cametá onde foram investidos no ano de 2021 o valor de aproximadamente R\$ 830.000,00 para as obras de reforma e ampliação das dependências do campus. Importante levar em consideração que as execuções financeiras como liquidação e pagamento destas referidas obras estão sendo executadas na UG da Reitoria do IFPA.

Logo abaixo encontramos um quadro com a composição, valores e demais informações das principais obras que foram executas no decorrer do exercício de 2021 nos campi do Instituto.

7.1.3.5 – Principais Obras Por Unidade Gestora

Tabela 8 – Composição das Obras em Andamento por UG - 4º Trimestre 2021

UNIDADE GESTORA		PRINCIPAIS OBRAS EM ANDAMENTO	Valor Executado em 2021
158135	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA	Instalação das Usinas Fotovoltaicas nos campus Belém, Castanhal,Vigia, Ananindeua e Reitoria; construção do bloco pedagógico, guarita e entorno do campus altamira; reforma e ampliação do campus cametá.	5.846.694,35
158308	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL	Serviços de Engenharia para Instalação do Sistema de Combate a Incendio do campus Castanhal	280.998,10
158508	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA	Obra de construção da quadra poliesportiva do campus Abaetetuba	51.798,26
158509	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA	Serviços de construção dos blocos dos laboratórios do CEAGRO no campus Conceição	89.668,62
158512	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	Serviços de engenharia para obra de adequação da rede de drenagem, das instalações elétricas e da guarita e construção do bloco anexo do ifpa marabá industrial	1.534.465,19
TOTAL EXECUTADO			7.803.624,52

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício

7.2.1 - 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.

Tabela 09 – Resultado Patrimonial do Período – 4º Trimestre de 2021

Demonstração das Variações Patrimoniais	2021	2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	554.980.390,44	568.012.689,86	-2,29
Variações Patrimoniais Diminutivas	548.873.844,53	543.158.602,23	1,05
(=) Resultado Patrimonial do Período	6.106.545,91	24.854.087,63	24,57

Fonte: Siafi Web 2021,2020

Nesse sentido o Instituto apresentou em 31/12/2021 resultado patrimonial positivo de aproximadamente R\$ 6 milhões, apesar de ter diminuído em relação ao mesmo período do exercício anterior. Esse resultado tem como justificativa a expressiva diminuição nas contas de exploração e venda de bens, serviços e direitos e ganhos com incorporação de ativos e desincorporação de passivos, conforme demonstrado na tabela 10 abaixo.

7.2.2 - 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. Também entre as variações patrimoniais aumentativas encontra-se a conta de Exploração e venda de bens, serviços e direitos, que registra as variações patrimoniais aumentativas auferidas com a prestação de serviços e demais receitas administrativas próprias da instituição como apontado nas receitas orçamentárias do balanço orçamentário: receita patrimonial, receita agropecuária e receita de serviços, no valor de R\$ 179.455,62.

Tabela 10 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 4º Trimestre de 2021				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	2020	AH (%)	AV % total das VPA 2021
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	0,00	0,00
Contribuições	-	-	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	179.455,62	850.283,85	-78,89	0,03
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	553.293.510,86	550.808.931,82	0,45	99,70
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.006.387,96	15.789.245,32	-93,63	0,18
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	501.036,00	564.228,87	-11,20	0,09
TOTAL	554.980.390,44	568.012.689,86	-2,29	100,00
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

7.2.3 - 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 71,66 %, do total apresentado no trimestre.

Tabela 11 – Composição das Variações Patrimoniais diminutivas – 4º Trimestre de 2021				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	2020	AH (%)	AV % total das VPA 2021
Pessoal e Encargos	393.300.791,41	354.061.797,43	11,08	71,66
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	65.945.719,60	65.599.938,51	0,53	12,01
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	45.047.851,31	44.931.138,28	0,26	8,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.315,94	11.816,02	38,08	0,003
Transferências e Delegações Concedidas	28.378.753,46	55.830.726,37	-49,17	5,17
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.403.999,23	9.221.317,73	1,98	1,71
Tributárias	103.315,30	87.488,88	18,09	0,02
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.677.098,28	13.414.379,01	-50,22	1,22
TOTAL	548.873.844,53	543.158.602,23	1,05	100,00
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

7.3 - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Apresenta, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 9ª Edição, 2021).

7.3.1 – Receitas Realizadas

Analisando a realização da receita por categoria econômica, as receitas correntes, que são receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do estado, ultrapassaram o valor previsto em 21% e também representaram 100% do total realizado em 2021, já que não houve arrecadação de receitas de capital.

Tabela 12 – Receitas Previstas e Arrecadadas por Categoria Econômica – 4º Trimestre de 2021				
CATEGORIA ECONOMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% REAL/PREVISÃO	% AV Total da Rec. realizada
Receitas Correntes	349.246,00	424.897,61	121,66	100
Receitas de Capital	241.775.361,00	-	0,00	-
Total das Receitas	242.124.607,00	424.897,61	0,18	100
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

7.3.2 – Composição das Receitas Correntes Previstas x Realizadas - Origem.

Com relação a composição das receitas correntes arrecadadas verifica-se que a maior arrecadação ficou concentrada em transferências correntes, no valor de R\$ 241.800,00 superando o valor previsto em 47%. As Receitas Agropecuária, que são receitas originárias e decorrem da exploração das atividades agropecuárias, tais como a venda de produtos agrícolas, pecuários e etc. chegaram a arrecadar mais R\$ 98 mil e também superaram o valor previsto em 85%. Logo em seguida vem a Receita de Serviços, com arrecadação de aproximadamente R\$ 52 mil e 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 13 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas – 4º Trimestre de 2021				
ORIGEM DAS RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% AH REAL/PREVISÃO	% AV Total da Rec. realizada
Receitas Tributárias	-	-	0,00	0
Receitas de Contribuições	-	-	0,00	0
Receita Patrimonial	103.249,00	29.171,09	28,25	6,87
Receita Agropecuária	52.785,00	98.037,65	185,73	23,07
Receita Industrial	-	-	0,00	0
Receita de Serviços	-	52.246,88	100,00	12,30
Transferências Correntes	163.680,00	241.800,00	147,73	56,91
Outras Receitas Correntes	29.532,00	3.641,99	12,33	0,86
TOTAL	349.246,00	424.897,61	121,66	100,00
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

7.3.3 – Despesa Empenhada por Categoria Econômica

Com relação a execução das despesas por categoria econômica, foi empenhado no instituto no final do exercício de 2021 o valor de R\$ 527.472.976,75, sendo que deste valor a maior parte, ou seja 97%, corresponde as despesas correntes e o restante foi empenhado com despesas de capital, conforme quadro abaixo. É importante lembrar também que a diferença entre o valor da receita arrecadada e o total da despesa empenhada ocorre pelo fato de que o balanço orçamentário não registra os créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício correspondentes a contrapartida das despesas fixadas na LOA repassadas pela SOF na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos nos termos da portaria STN nº 507, de 22/09/2020.

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 14 – Despesa empenhada por Categoria Econômica – 4º Trimestre de 2021				
CATEGORIA ECONOMICA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% EXECUÇÃO	% AV DESPESA EMPENHADA
Despesas Correntes	514.915.504,00	512.950.809,85	99,62	97,25
Despesas de Capital	7.286.228,00	14.522.166,90	199,31	2,75
Total das Despesas	522.201.732,00	527.472.976,75	101,01	100
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.3.4 – Composição das Despesas Empenhadas Por Grupo

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 446 milhões, que correspondem 84,56%, do orçamento executado no final do exercício de 2021. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado. O grupo Outras Despesas Correntes representa 12,69% das despesas executadas no período, equivalente a R\$ 66 milhões, o grupo é referente às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas com contratação de serviços e manutenção do instituto entre outras não classificáveis nos demais grupos. As despesas com o grupo Investimentos, corresponderam a apenas 2,75%, ou seja, R\$ 14 milhões e se referem as Despesas orçamentárias com aquisição de softwares e com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente, (MCASP 9ª Edição, 2021).

Tabela 15 – Despesas Correntes e de Capital empenhadas por grupo – 4º Trimestre de 2021				
GRUPO DE DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% AH DESP.EMP/DOTAÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	447.319.288,00	446.009.919,17	99,71	84,56
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	67.596.216,00	66.940.890,68	99,03	12,69
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	514.915.504,00	512.950.809,85	99,62	97,25
INVESTIMENTOS	7.286.228,00	14.522.166,90	199,31	2,75
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00	0,00
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	7.286.228,00	14.522.166,90	199,31	2,75
TOTAL	522.201.732,00	527.472.976,75	101,01	100,00
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.3.5 – 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*”.

7.3.6 – Execução por Categoria Econômica

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados no final do exercício 86% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução de 88% do total inscrito, e as Despesas de Capital, que compreendem aquelas realizadas com o propósito de formar ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimo

Tabela 16 – Execução de RPNP por Categoria Econômica – 4º Trimestre de 2021

RPNP por Grupo de Despesa	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	% AH Exec/Inscr.
DESPESAS CORRENTES	21.133.194,82	2.951.109,65	18.182.085,17	15.958.558,22	88%
DESPESAS DE CAPITAL	11.912.136,57	451.875,32	11.460.261,25	9.426.863,35	82%
TOTAL	33.045.331,39	3.402.984,97	29.642.346,42	25.385.421,57	86%

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.3.7 – Execução Por Grupo de Despesa

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, foi executado o valor de R\$ 15.958.558,22 das despesas inscritas em RP foram executadas. Já nas despesas de capital, somente o grupo de investimentos teve despesa inscrita em restos a pagar no total de R\$ 11.460.261,25 sendo liquidado 82% desse valor até o final do exercício de 2021.

Tabela 17 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa – 4º Trimestre de 2021

RPNP por Grupo de Despesa	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	% AH Exec/Inscr.
DESPEAS CORRENTES	21.133.194,82	2.951.109,65	18.182.085,17	15.958.558,22	88%
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	0%
Outras Despesas Correntes	21.133.194,82	2.951.109,65	18.182.085,17	15.958.558,22	88%
DESPEAS DE CAPITAL	11.912.136,57	451.875,32	11.460.261,25	9.426.863,35	82%
Investimentos	11.912.136,57	451.875,32	11.460.261,25	9.426.863,35	82%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	0%
TOTAL	33.045.331,39	3.402.984,97	29.642.346,42	25.385.421,57	86%

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.4 - Balanço Financeiro

De acordo com o artigo 103 da Lei nº4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 30/12/2021.

7.4.1 - Ingressos Financeiros

Dos Ingressos financeiros recebidos pelo instituto no encerramento do 4º trimestre de 2021, observamos que o principal grupo foi o de transferências financeiras recebidas, que refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, correspondem aos valores que o Instituto recebe do governo federal, que somaram no período a quantia de R\$ 551.763.402,14, constituindo 84% do valor total dos ingressos. Já o grupo recebimentos extraorçamentários, representa 11% do valor recebido, totalizando 74 milhões e compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à inscrição dos Restos a Pagar processados e não processados e teve um acréscimo de 36% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 18 – Ingressos Financeiros – 4º Trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2021
Receitas Orçamentárias	424.897,61	1.150.663,53	-63,07	0,06
Transferencias Financeiras Recebidas	551.763.402,14	549.353.961,58	0,44	84,19
Recebimentos Extraorçamentários	74.072.091,86	54.325.303,74	36,35	11,30
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	29.081.978,45	33.232.006,47	-12,49	4,44
Total	655.342.370,06	638.061.935,32	2,71	100

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.4.2 - Composição das Transferências Financeiras Recebidas.

As tabelas abaixo irão representar a composição do grupo transferências financeiras recebidas resultantes e independentes da Execução Orçamentária

❖ Resultantes da execução Orçamentária

As transferências resultantes da execução orçamentária, representam 93% 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 19 – Transferências recebidas resultantes da execução orçamentária – 4º Trimestre de 2021				
Total da Transferências Financeiras Recebidas	2021	2020	AH (%)	AV % total das Transf. R.E.O de 2021
	551.763.402,14	549.353.961,58	0,44	100,00
Resultantes da Execução Orçamentária	516.226.340,42	505.242.973,83	2,17	93,56
Repasso Recebido	500.324.238,72	468.752.239,81	6,74	90,68
Sub-Repasso Recebido	15.902.101,70	36.490.734,02	-56,42	2,88
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 20 – Transferências recebidas resultantes da execução orçamentária – 4º 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
Transf. recebidas p/ pagamento de RP	29.719.512,30	38.547.085,68	-22,90	8,00
Movimentação de saldos patrimoniais	1.438.282,78	834.921,68	72,27	0,39
Fonte: SiafiWeb 2021,2020				

7.4.3 - Dispendios Financeiros

Com relação aos dispendios financeiros, verifica-se um acréscimo no total desses desembolsos realizados em relação ao mesmo período analisado do exercício anterior em 2,71%. Já em relação ao conjunto desses dispendios financeiros realizados até o final do 4º trimestre de 2021, observamos que as despesas orçamentárias constituem a maior parte em aproximadamente 80% 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 8% total desses dispendios realizados.

Tabela 20 – Dispendios Financeiros – 4º Trimestre de 2021

DISPENDIOS FINANCEIROS	2021	2020	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2021
Despesas Orçamentárias	527.472.976,75	494.617.977,37	6,64	80,49
Transferências Financeiras Concedidas	27.043.654,54	54.744.793,97	-50,60	4,13
Pagamentos Extraorçamentários	53.803.479,88	59.617.210,53	-9,75	8,21
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	47.022.258,89	29.081.978,45	61,69	7,18
Total	655.342.370,06	638.061.960,32	2,71	100

Fonte: SiafiWeb 2021, 2020

7.4.4 - 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 21 – Composição das Despesas Orçamentárias – 4º Trimestre de 2021

Despesas Orçamentárias	2021	2020	AH (%)	AV % total das despesas orçamentárias 2021
	527.472.976,75	494.617.997,37	6,64	100,00
Ordinárias	473.240.866,09	393.304.782,62	20,32	89,72
Vinculadas	54.232.110,66	101.313.214,75	-46,47	10,28

Fonte: SiafiWeb 2021, 2020

7.4.5 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do período foi superavitário em 17 milhões.

Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Tabela 22 – Resultado financeiro do período (metodologia 1) – 4º Trimestre de 2021

Metodologia 1	2021	2020	AH (%)
(+) Ingressos (Exceto Caixa)	626.260.391,61	604.829.928,85	3,54
(-) Dispendios (Exceto Caixa)	608.320.111,17	608.979.956,87	-0,11
(=) Resultado Financeiro	17.940.280,44	- 4.150.028,02	-532,29

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

Tabela 23 – Resultado financeiro do período (metodologia 2) – 4º Trimestre de 2021

Metodologia 2	2021	2020	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo p/Ex.seguinte	47.022.258,89	29.081.978,45	61,69
Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo p/Ex.anterior	29.081.978,45	33.232.006,47	-12,49
(=) Resultado Financeiro	17.940.280,44	- 4.150.028,02	-532,29

Fonte: SiafiWeb 2021,2020

7.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

Segundo o MCASP (2020), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis. Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC é correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

7.5.1 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.

A geração líquida de caixa apontada na DFC no encerramento do exercício de 2021 foi positiva em 17 milhões.

Tabela 24 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo Inicial e Final – 4º Trimestre de 2021

Resultado Financeiro	2021	2020	AH (%)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (F-I)	17.940.280,44	- 4.150.028,02	-532,29
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial (ex. anterior)	29.081.978,45	33.232.006,47	-12,49
Caixa e Equivalentes de Caixa Final (ex.seguinte)	47.022.258,89	29.081.978,45	61,69

Fonte: Siafi Web 2021,2020

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

7.5.2 Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

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\$ 1,8 milhões.

Com relação à composição dos ingressos, que totalizaram R\$ 553 milhões no período, vemos que as receitas agropecuárias aumentaram em relação ao exercício anterior em aproximadamente R\$ 60 mil e representaram praticamente a metade do total das receitas derivadas e originárias. Em relação às receitas de serviços, observa-se uma queda de aproximadamente 93%. Essas receitas são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos. O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 551 milhões, correspondendo a quase totalidade dos ingressos recebidos em 2021, ressaltando que esses recursos representam os em sua maioria a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

Tabela 25 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Ingressos – 4º Trimestre de 2021

Atividades Operacionais	2021	2020	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2021
Ingressos	553.981.137,44	552.113.763,51	0,34	100,00
Receitas Derivadas e Originárias	183.097,61	860.663,53	-78,73	100,00
Receita Patrimonial	29.171,09	28.112,57	3,77	15,93
Receita Agropecuária	98.037,65	37.062,00	164,52	53,54
Receita de Serviços	52.246,88	774.980,44	-93,26	28,53
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.641,99	20.508,52	-82,24	1,99
Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	290.000,00	-16,62	100,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	290.000,00	-100,00	0,00
Outras Transferências Correntes Recebidas	241.800,00	-	100,00	100,00
Outros Ingressos das Operações	553.556.239,83	550.963.099,98	0,47	100,00
Ingressos Extraorçamentários	1.294.887,93	1.055.289,21	22,70	0,23
Passivos Transferidos	555,75	-	100,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	551.763.402,14	549.353.961,58	0,44	99,68
Arrecadação de Outra Unidade	497.394,01	553.849,19	-10,19	0,09
Fonte: Siafi Web 2021,2020				

Já os desembolsos das atividades operacionais totalizaram no quarto trimestre R\$ 523 milhões tem na função educação o valor mais significativo, no montante de R\$ 372 milhões, representando 85% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 60 milhões, representando 13%.

Tabela 26 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Desembolsos – 4º Trimestre de 2021

Atividades Operacionais	2021	2020	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2021
Desembolsos	- 523.974.175,49	- 539.553.209,77	-2,89	100,00
Pessoal e Demais Despesas	- 434.308.161,37	- 427.054.136,52	1,70	100,00
Administração	- 5.600,56	-	100,00	0,00
Previdência Social	- 60.242.576,17	- 58.884.431,82	2,31	13,87
Educação	- 372.970.209,78	- 367.974.659,56	1,36	85,88
Direitos da Cidadania	- 1.009.954,98	-	100,00	0,23
Organização Agrária	-	- 195.045,14	-100,00	0,00
Desporto e Lazer	- 79.819,88	-	100,00	0,02
Transferências Concedidas	- 61.326.531,65	- 56.699.930,07	8,16	100,00
Intragovernamentais	- 61.272.753,65	- 56.624.577,07	8,21	99,91
Outras Transferências Concedidas	- 53.778,00	- 75.353,00	-	0,09
Outros Desembolsos das Operações	- 28.339.482,47	- 55.799.143,18	-49,21	100,00
Dispêndios Extraorçamentários	- 1.295.827,93	- 1.054.349,21	22,90	4,57
Transferências Financeiras Concedidas	- 27.043.654,54	- 54.744.793,97	100,00	95,43

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.5.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (MCASP 9ª Edição, 2021).

Não houve ingresso de recursos provenientes de fluxo de caixa de investimento no exercício. Já com relação aos desembolsos verifica-se que houve diminuição em relação ao período anterior em 27% correspondendo à aproximadamente R\$ 12 milhões.

Tabela 27 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento - Composição – 4º Trimestre de 2021

Atividades de Investimento	2021	2020	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2021
Fluxo de Caixa de Investimento	- 12.066.681,51	- 16.710.581,76	-27,79	100,00
INGRESSOS	-	-	0,00	0,00
Alienação de Bens	-	-	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	- 12.066.681,51	- 16.710.581,76	-27,79	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 11.799.301,61	- 16.617.938,82	-29,00	97,78
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	- 267.379,90	- 92.642,94	188,61	2,22

Fonte: Siafi Web 2021,2020

7.5.4 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.

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. Até o período, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do Instituto.

Belém/PA, 24/01/2022
MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO
Responsável pela apresentação das Notas Explicativas
CRC/PA 014052/O-8



Documento assinado digitalmente
MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO
Data: 24/01/2022 13:30:00-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>



SERVIÇO PÚBLICO
FEDERAL
MINISTÉRIO DA
EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
DO PARÁPRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E
PLANEJAMENTO
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE



DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis do ano de 2021 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Declaro que as demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **EXCETO** nos efeitos tocante as restrições contábeis registradas no SIAFI no decorrer do exercício, que geram imprecisões nos saldos das demonstrações:

- 302 FALTA OU ATRASO DE REMESSA DO RMA OU RMB
- 315 FALTA/RESTRICAO CONFORM. REGISTROS DE GESTAO
- 319 FALTA REGISTRO DE RESTRICAO/CONF.REGIS.GESTAO
- 538 SALDOS DE IMOVEIS ESP. NAO CONFERE C/ SPIUNET
- 603 SALDO CONTABIL DO ALMOX.NAO CONFERE C/RMA
- 604 FALTA DE ATUALIZ. DE ATIVOS CIRCULANTES
- 609 SALDO CONTABIL ALMOX NAO CONFERE C/CONTROLE
- 634 FALTA AVALIACAO BENS MÓV/IMOV/INTANG/OUTROS
- 635 FALTA REG./ATUALIZACAO AJUS.PERDAS PROVAVEIS
- 640 SD CONTABIL BENS MOVEIS NAO CONFERE C/RMB
- 642 FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.- AT. I MOB
- 643 FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL

Levando em Consideração as exceções acima apresentadas, ressalta-se que o Instituto Federal do Pará-IFPA não aplica os dispositivos contidos nas NBC T 16.9 e NBC T 16.10, uma vez que ainda não detém meios para efetuar a contabilização da depreciação, amortização e exaustão patrimonial, não realiza a mensuração de ativos e passivos e não realiza a estimativa da vida útil do ativo, justificado pelo fato de não ter concluído a implantação de seu sistema de controle patrimonial, que servirá de suporte para amparar a efetivação de tais procedimentos.

Ademais, em relação a avaliação e mensuração das disponibilidades de créditos e dívidas, dos estoques, dos investimentos, do imobilizado, do intangível e do diferido, a avaliação e mensuração patrimonial estão sendo parcialmente atendidas: o imobilizado e intangível, que tem seus registros realizados com base no valor de aquisição, não estão sendo depreciados e amortizados, respectivamente e as disponibilidades, créditos e obrigações são mensuradas pelo valor original, já os estoques são mensurados e avaliados pelo valor de custo.

Avalia-se que a ocorrência das exceções apresentam como possíveis causas: a inexistência de um sistema de informática para o controle patrimonial do Órgão, o quadro de pessoal insuficiente nos setores responsáveis pela execução orçamentária e financeira do IFPA, agravado pelos efeitos da suspensão dos concursos públicos, que dificulta a reposição dos postos de trabalho vagos.

MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO

CRC/PA 014052/O-8



Documento assinado digitalmente

MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO

Data: 24/01/2022 13:04:07-0300

Verifique em <https://verificador.itl.br>