

NOTAS EXPLICATIVAS

1º TRIMESTRE DE 2022

BELÉM-PA

ABRIL / 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.....	20
7.1 - Balanço Patrimonial.....	20
7.1.2 – Ativo Circulante.....	20
7.1.2.1 – Créditos a Curto Prazo.....	20
7.1.3 – Ativo Não Circulante.....	21
7.1.3.1 – Bens Móveis e Imóveis.....	21
7.2 – Demonstração das Variações Patrimoniais.....	22
7.2.1 – Resultado Patrimonial do Período.....	22
7.3 - Balanço Orçamentário.....	23
7.3.1 – Receitas Realizadas.....	23
7.3.2 - Composição das Receitas Correntes Previstas x Realizadas – Origem.....	24

7.3.3 - Despesas Empenhadas por Categoria Econômica – Composição.....	24
7.3.4 - Despesa Empenhada por Grupo - Composição	25
7.3.5 – Restos a Pagar.....	26
7.3.7 – Restos a Pagar – Execução por Grupo de Despesa.....	26
7.4 – Balanço Financeiro.....	27
7.4.1 – Ingressos Financeiros.....	27
7.4.3 – Dispêndios Financeiros.....	28
7.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	29

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:

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.

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 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 primeiro trimestre de 2022 mudanças de práticas contábeis relevantes.

5 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO

Não foram identificadas no primeiro trimestre de 2022 alterações na estrutura administrativa do instituto.

6 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

6.1 - Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)		
ATIVO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	107.372.411,53	119.587.713,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.702.951,12	47.022.258,89
Créditos a Curto Prazo	78.591.074,08	67.508.194,43
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	78.591.074,08	67.508.194,43
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	4.073.362,88	5.051.149,13
VPDs Pagas Antecipadamente	5.023,45	6.111,25
ATIVO NÃO CIRCULANTE	283.426.114,23	342.616.838,61
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	281.508.813,07	340.699.537,45
Bens Móveis	78.332.525,52	139.424.919,13
Bens Móveis	78.919.542,43	140.011.936,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 587.016,91	- 587.016,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	203.176.287,55	201.274.618,32
Bens Imóveis	208.103.020,11	206.176.385,79
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 4.926.732,56	- 4.901.767,47
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	390.798.525,76	462.204.552,31

BALANÇO PATRIMONIAL - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)

PASSIVO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	100.719.578,61	117.214.887,05
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	33.603.915,20	42.344.859,26
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.668.704,11	863.546,29
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	64.446.959,30	74.006.481,50
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.613.341,98	1.613.341,98
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	1.613.341,98
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	102.332.920,59	118.828.229,03
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	2021
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	288.465.605,17	343.376.323,28
Resultado do Exercício	6.523.310,45	6.106.545,91
Resultados de Exercícios Anteriores	343.376.323,28	337.495.033,40
Ajustes de Exercícios Anteriores	-61.434.028,56	-225.256,03
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	288.465.605,17	343.376.323,28
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	390.798.525,76	462.204.552,31

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	24.702.951,12	47.022.258,89	PASSIVO FINANCEIRO	386.275.216,61	76.600.050,06
ATIVO PERMANENTE	366.095.574,64	415.182.293,42	PASSIVO PERMANENTE	76.277.689,30	71.690.974,01
			SALDO PATRIMONIAL	-71.754.380,15	313.913.528,24

ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
ATIVO		2022	2021
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		45.504.276,51	48.268.386,85
Execução dos Atos Potenciais Ativos		45.504.276,51	48.268.386,85
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		7.525.549,43	7.525.549,43
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		37.963.023,27	40.727.133,61
Direitos Contratuais a Executar		15.703,81	15.703,81
TOTAL		45.504.276,51	48.268.386,85
PASSIVO		2022	2021
Saldo dos Atos Potenciais Passivos	NE		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		86.885.414,78	76.127.583,01
Execução dos Atos Potenciais Passivos		86.885.414,78	76.127.583,01
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		598.521,80	425.148,60
Obrigações Contratuais a Executar		86.286.892,98	75.702.434,41
TOTAL		86.885.414,78	76.127.583,01

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-311.722.590,46
Recursos Vinculados		-49.849.675,03
Educação		-1.687.057,37
Seguridade Social (Exceto Previdência)		0,00
Previdência Social (RPPS)		-46.144.358,98
Dívida Pública		-1.123.413,48
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas		-894.845,20
TOTAL		-361.572.265,49

6.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	136.531.894,23	116.183.259,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	787.085,42	72.172,49
Venda de Mercadorias	11.812,07	5.887,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	775.273,35	66.285,49
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	124.448.639,74	115.817.156,14
Transferências Intragovernamentais	124.177.118,79	115.453.847,78
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	271.520,95	363.308,36
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	11.090.513,30	4.625,00
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	86.686,60	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	11.003.826,70	4.625,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	205.655,77	289.305,38
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	205.655,77	289.305,38

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	130.008.583,78	119.817.779,85
Pessoal e Encargos	91.570.805,71	90.600.313,25
Remuneração a Pessoal	73.381.711,21	72.773.282,02
Encargos Patronais	14.327.572,95	14.055.785,52
Benefícios a Pessoal	3.861.521,55	3.771.245,71
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.285.825,10	15.965.130,03
Aposentadorias e Reformas	12.262.160,01	12.152.495,26
Pensões	3.081.042,23	2.861.804,04
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	942.622,86	950.830,73
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.581.639,29	9.115.563,44
Uso de Material de Consumo	940.607,79	856.700,27
Serviços	11.616.066,41	8.236.385,01
Depreciação, Amortização e Exaustão	24.965,09	22.478,16
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	422,84	15.862,15
Juros e Encargos de Mora	422,84	15.862,15
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	5.259.435,57	3.285.809,33
Transferências Intragovernamentais	4.919.141,66	2.922.819,77
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	73.718,00	-
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	266.575,91	362.989,56
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.842.843,86	504.014,36
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	300,00	42.000,24
Incorporação de Passivos	1.289.654,93	462.014,12
Desincorporação de Ativos	2.552.888,93	-
Tributárias	67.892,93	79.688,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	64.199,52	78.042,15
Contribuições	3.693,41	1.646,16
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	399.718,48	251.398,98
Premiações	-	-
Incentivos	393.554,23	251.195,00
Subvenções Econômicas	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	6.164,25	203,98
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.523.310,45	- 3.634.520,84

6.3 - Balanço Orçamentário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.252.650,00	1.252.650,00	787.085,42	-465.564,58
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	16.079,00	16.079,00	18.083,34	2.004,34
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	16.079,00	16.079,00	18.083,34	2.004,34
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	81.103,00	81.103,00	11.812,07	-69.290,93
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	1.155.468,00	1.155.468,00	757.190,01	-398.277,99
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.155.468,00	1.155.468,00	757.190,01	-398.277,99
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.252.650,00	1.252.650,00	787.085,42	-465.564,58
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.252.650,00	1.252.650,00	787.085,42	-465.564,58
DEFICIT	-	-	451.459.974,34	451.459.974,34
TOTAL	1.252.650,00	1.252.650,00	452.247.059,76	450.994.409,76
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-		-
Superavit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados		-		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	511.355.717,00	511.355.717,00	452.097.751,04	108.952.609,31	85.238.237,87	59.257.965,96
Pessoal e Encargos Sociais	424.937.584,00	424.937.584,00	424.460.414,00	99.749.371,39	78.168.058,06	477.170,00
Outras Despesas Correntes	86.418.133,00	86.418.133,00	27.637.337,04	9.203.237,92	7.070.179,81	58.780.795,96
DESPESAS DE CAPITAL	7.986.487,00	7.986.487,00	149.308,72	0,00	0,00	7.837.178,28
Investimentos	7.986.487,00	7.986.487,00	149.308,72	0,00	0,00	7.837.178,28
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	519.342.204,00	519.342.204,00	452.247.059,76	108.952.609,31	85.238.237,87	67.095.144,24
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	519.342.204,00	519.342.204,00	452.247.059,76	108.952.609,31	85.238.237,87	67.095.144,24
TOTAL	519.342.204,00	519.342.204,00	452.247.059,76	108.952.609,31	85.238.237,87	67.095.144,24

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	2.223.526,95	13.558.135,81	8.813.695,12	7.687.220,94	0,00	8.094.441,82
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.223.526,95	13.558.135,81	8.813.695,12	7.687.220,94	0,00	8.094.441,82
DESPESAS DE CAPITAL	2.033.397,90	11.647.734,38	3.723.276,93	2.517.650,62	288,12	11.163.193,54
Investimentos	2.033.397,90	11.647.734,38	3.723.276,93	2.517.650,62	288,12	11.163.193,54
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL	4.256.924,85	25.205.870,19	12.536.972,05	10.204.871,56	288,12	19.257.635,36

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	15.233,77	46.831.958,92	46.836.854,33	1.579,00	8.759,36
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	44.522.380,32	44.522.380,32	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.233,77	2.309.578,60	2.314.474,01	1.579,00	8.759,36
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	290.062,33	290.062,33	0,00	0,00
Investimentos	0,00	290.062,33	290.062,33	0,00	-
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0	0	-
TOTAL	15.233,77	47.122.021,25	47.126.916,66	1.579,00	8.759,36

6.4 - Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	787.085,42	74.839,41	Despesas Orçamentárias	452.247.059,76	277.993.717,07
Ordinárias	-	-	Ordinárias	391.793.797,04	229.548.952,07
Vinculadas	787.085,42	75.418,95	Vinculadas	60.453.262,72	48.444.765,00
Educação	-	-	Educação	-	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	25.699.945,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	60.307.754,00	22.744.820,00
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Dívida Pública	-	-
Transferências Constitucionais e Legais	-	-	Operação de Crédito	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	787.085,42	75.418,95	Alienação de Bens e Direitos	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	579,54	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	124.177.118,79	115.453.847,78	Doações	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	112.387.085,85	105.825.884,10	Outros Recursos Vinculados a Fundos órgãos e programas	145.508,72	-
Cota Recebida	-	-	Transferências Financeiras Concedidas	4.919.141,66	2.922.819,77
Repasso Recebido	111.273.729,35	105.706.309,38	Resultantes da Execução Orçamentária	1.200.043,10	119.574,72
Sub-repasso Recebido	1.113.356,50	119.574,72	Repasso Concedido	86.686,60	-
Repasso Devolvido	-	-	Sub-repasso Concedido	1.113.356,50	119.574,72
Sub-repasso Devolvido	-	-	Cota Devolvida	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	11.790.032,94	9.627.963,68	Repasso Devolvido	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.674.236,52	8.611.042,32	Sub-repasso Devolvido	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	3.719.098,56	2.803.245,05
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.115.796,42	1.016.921,36	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	3.513.442,79	2.516.027,05
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	205.655,77	287.218,00
Recebimentos Extraorçamentários	367.573.063,79	196.332.611,17	Aporte ao RPPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	23.714.371,44	23.740.695,49	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	343.294.450,45	171.744.908,10	Pagamentos Extraorçamentários	57.690.374,35	34.099.574,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	358.586,13	560.369,12	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	47.126.916,66	27.156.318,19
Outros Recebimentos Extraorçamentários	205.655,77	286.638,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.204.871,56	6.381.947,21
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	358.586,13	561.309,12
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	205.655,77	286.638,46	Demais Pagamentos	-	-
Demais Recebimentos	-	-			
Valores para Compensação		-			
Saldo do Exercício Anterior	47.022.258,89	29.081.978,45	Saldo para o Exercício Seguinte	24.702.951,12	25.927.165,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	47.022.258,89	29.081.978,45	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.702.951,12	25.927.165,45
TOTAL	539.559.526,89	340.943.276,81	TOTAL	539.559.526,89	340.943.276,81

6.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2022	2021
	- 19.511.594,82	- 1.947.418,97
INGRESSOS	125.528.446,11	116.375.694,77
Receitas Derivadas e Originárias	787.085,42	74.839,41
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	18.083,34	1.228,31
Receita Agropecuária	11.812,07	5.887,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	757.190,01	65.057,18
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	2.666,92
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	124.741.360,69	116.300.855,36
Ingressos Extraorçamentários	358.586,13	560.369,12
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	124.177.118,79	115.453.847,78
Arrecadação de Outra Unidade	205.655,77	286.638,46
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2022	2021
DESEMBOLSOS	- 145.040.040,93	- 118.323.113,74
Pessoal e Demais Despesas	- 125.821.878,12	- 101.241.593,96
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 15.291.453,80	- 13.833.095,55
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 110.480.135,29	- 87.408.498,41
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	- 50.289,03	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 13.940.435,02	- 13.597.390,89
Intergovernamentais	- 13.866.717,02	- 13.597.390,89
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	- 73.718,00	-
Outros Desembolsos das Operações	- 5.277.727,79	- 3.484.128,89
Dispêndios Extraorçamentários	- 358.586,13	- 561.309,12
Transferências Financeiras Concedidas	- 4.919.141,66	- 2.922.819,77
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2022 (Encerrado)		
	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	- 2.807.712,95	- 1.207.394,03
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 2.807.712,95	- 1.207.394,03
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 2.798.772,95	- 1.143.894,03
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 8.940,00	- 63.500,00
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	- 22.319.307,77	- 3.154.813,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	47.022.258,89	29.081.978,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	24.702.951,12	25.927.165,45

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 – Créditos a Curto Prazo

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 01 – Créditos a Curto Prazo - Composição - 1º Trimestre 2022				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO	31/03/2022	31/12/2021	% AH	% AV Total dos Bens Imóveis 2022
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	17.782.038,13	6.785.845,08	162,05	22,63
CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO	60.580.633,15	60.580.633,15	0,00	77,08
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER	228.402,80	141.716,20	61,17	0,29
TOTAL DOS DEMAIS CRÉDITOS	78.591.074,08	67.508.194,43	16,42	100,00
Fonte: SiafiWeb 2022,2021				

7.1.3 – Ativo Não Circulante

7.1.3.1 - Bens Móveis e Imóveis

Em 31/03/2022, o Instituto Federal do Pará apresentou o valor contábil de R\$ 281 milhões relacionados ao imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante. Como observado na tabela abaixo houve um decréscimo de 17% em relação ao período encerrado de 2021. Essa diminuição ocorreu principalmente pelos ajustes contábeis de reavaliação que foram realizados nas contas patrimoniais de bens móveis dos diversos campi e reitoria devido processo de inventário realizado pela empresa qualiteck, contrato 01/2019 e processo 23051.010486/2016-60.

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\$ 4.926.732,56 com uma variação de 0,51% no período analisado.

Tabela 2 – Composição do Imobilizado - 1º Trimestre 2022

	31/03/2022	31/12/2021	% AH
Imobilizado	281.508.813,07	340.699.537,45	-17,37
Bens Móveis	78.332.525,52	139.424.919,13	-43,82
Bens Móveis	78.919.542,43	140.011.936,04	-43,63
(-) 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	203.176.287,55	201.274.618,32	0,94
Bens Imóveis	208.103.020,11	206.176.385,79	0,93
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.926.732,56	-4.901.767,47	0,51
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-

Fonte: SiafiWeb 2022,2021

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 03– Resultado Patrimonial do Período – 1º Trimestre de 2022

Demonstração das Variações Patrimoniais	2022	2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	136.531.894,23	116.183.259,01	17,51
Variações Patrimoniais Diminutivas	130.008.583,78	119.817.779,85	8,51
(=) Resultado Patrimonial do Período	6.523.310,45	- 3.634.520,84	-279,48

Fonte: SiafiWeb 2022,2021

Nesse sentido o Instituto apresentou em 31/03/2022 resultado patrimonial positivo de aproximadamente R\$ 6 milhões.

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, observamos que as receitas correntes, que são receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do órgão, totalizaram o valor de R\$ 787.085,62 que representa 62% do que foi previsto arrecadar e também representaram 100% do total realizado no primeiro trimestre em 2022, já que não houve arrecadação de receitas de capital.

Tabela 4 – Receitas Previstas e Arrecadadas por Categoria Econômica – 1º Trimestre de 2022				
CATEGORIA ECONOMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZAÇÃO DA RECEITA	% REAL/PREVISÃO	% AV Total da Rec. realizada
Receitas Correntes	1.252.650,00	787.085,42	62,83	100
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	1.252.650,00	787.085,42	62,83	100
Fonte: SiafiWeb 2022,2021				

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 Receita de Serviços, com arrecadação de aproximadamente R\$ 757 mil, representando 96% das receitas realizadas neste primeiro trimestre 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 5 – Origem das Receitas Arrecadadas - Composição – 1º Trimestre de 2022				
ORIGEM DAS RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% AH REAL/PREVISÃO	% COMPOSIÇÃO REALIZAÇÃO
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	16.079,00	18.083,34	112,47	2,30
Receita Agropecuária	81.103,00	11.812,07	14,56	1,50
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	1.155.468,00	757.190,01	65,53	96,20
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	1.252.650,00	787.085,42	62,83	100
Fonte: SiafiWeb 2022,2021				

7.3.3 – Despesa Empenhada por Categoria Econômica

Com relação a execução das despesas por categoria econômica, foi empenhado no instituto no final no período analisado o valor de R\$ 452.097.751,04, sendo que deste valor a maior parte, ou seja 99%, corresponde as despesas correntes e o restante foi empenhado com despesas de capital, conforme quadro abaixo.

Tabela 6 – Despesas executadas por Categoria Econômica – 1º Trimestre de 2022				
CATEGORIA ECONOMICA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEZA EMPENHADA	% EXECUÇÃO	% AV DESPESA EMPENHADA
Despesas Correntes	511.355.717,00	452.097.751,04	88,41	99,97
Despesas de Capital	7.986.487,00	149.308,72	1,87	0,03
Total das Despesas	519.342.204,00	452.247.059,76	87,08	100,00
Fonte: SiafiWeb 2022,2021				

7.3.4 – Composição das Despesas Empenhadas Por Grupo

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais representam R\$ 424 milhões e correspondem a 93,86%, do orçamento executado no final do primeiro trimestre de 2022. O grupo Outras Despesas Correntes representa 6,11% das despesas executadas no período, equivalente a aproximadamente R\$ 27,6 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. Já as despesas executadas com o grupo Investimentos, corresponderam a 149 mil referem-se às 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 7 – Despesas Correntes e de Capital Executadas Por Grupo – 1º Trimestre de 2022				
GRUPO DE DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEZA EMPENHADA	% DESP.EMP/DO TAÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	424.937.584,00	424.460.414,00	99,89	93,86
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	86.418.133,00	27.637.337,04	31,98	6,11
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	511.355.717,00	452.097.751,04	88,41	99,99
INVESTIMENTOS	7.986.487,00	149.308,72	1,87	0,01
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	7.986.487,00	149.308,72	0,01	0,01
TOTAL	519.342.204,00	452.247.059,76	87,08	100
Fonte: SiafiWeb 2022,2021				

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 dos RPNP – Grupo de Despesa

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 53% do total inscrito. Já com relação às Despesas de Capital, foi executado ainda neste primeiro trimestre o montante de 11 milhões que representa 46% do total que se encontrava inscrito.

RPNP por Grupo de Despesa	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	Pagos	Saldos	% AH Exec./Inscr.
DESPESAS CORRENTES	15.781.662,76	-	15.781.662,76	8.813.695,12	7.687.220,94	8.094.441,82	53,57
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	0,00
Outras Despesas Correntes	15.781.662,76	-	15.781.662,76	8.813.695,12	7.687.220,94	8.094.441,82	53,57
DESPESAS DE CAPITAL	13.681.132,28	288,12	13.680.844,16	3.723.276,93	2.517.650,62	11.163.193,54	46,43
Investimentos	13.681.132,28	288,12	13.680.844,16	3.723.276,93	2.517.650,62	11.163.193,54	46,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	0,00
TOTAL	29.462.795,04	288,12	29.462.506,92	12.536.972,05	10.204.871,56	19.257.635,36	100,00

Fonte: SiafiWeb 2022,2021

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 até 31/03/2022.

7.4.1 - Ingressos Financeiros

Dos Ingressos financeiros recebidos pelo instituto no encerramento do 1º trimestre de 2022, observamos que o grupo transferências financeiras recebidas, que refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta e correspondem aos valores que o Instituto recebe do governo federal, que somaram no período a quantia de aproximadamente R\$ 124 milhões, constituindo 23% do valor total dos ingressos. Já o grupo recebimentos extraorçamentários, representa 68% do valor recebido, totalizando 367 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.

Tabela 09 – Ingressos Financeiros – 1º Trimestre de 2022

INGRESSOS	2022	2021	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2022
Receitas Orçamentárias	787.085,42	74.839,41	951,70	0,15
Transferencias Financeiras Recebidas	124.177.118,79	115.453.847,78	7,56	23,01
Recebimentos Extraorçamentários	367.573.063,79	196.332.611,17	87,22	68,12
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	47.022.258,89	29.081.978,45	61,69	8,71
Total	539.559.526,89	340.943.276,81	58,25	100

Fonte: SiafiWeb 2022,2021

7.4.2 - 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 62%. Já em relação ao conjunto desses dispendios financeiros realizados até o final do 1º trimestre de 2022, observamos que as despesas orçamentárias constituem a maior parte em aproximadamente 83% 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 10 – Dispendios Financeiros – 1º Trimestre de 2022

DISPENDIOS FINANCEIROS	2022	2021	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2022
Despesas Orçamentárias	452.247.059,76	277.993.717,07	62,68	83,82
Transferências Financeiras Concedidas	4.919.141,66	2.922.819,77	68,30	0,91
Pagamentos Extraorçamentários	57.690.374,35	34.099.574,52	69,18	10,69
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	24.702.951,12	25.927.165,45	-4,72	4,58
Total	539.559.526,89	340.943.276,81	58,25	100

Fonte: SiafiWeb 2022,2021

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. Não houve no período analisado desequilíbrio passível de identificação e apontamento.

Belém/PA, 31/03/2022
MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO
Responsável pela apresentação das Notas Explicativas
CRC/PA 014052/O-8