

# *RELATÓRIO CONTÁBIL*

*2º TRIMESTRE - 2023*

*BELÉM-PA - JULHO / 2023*

## SUMÁRIO

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 – Estrutura Organizacional do IFPA.....</b>                               | <b>3</b>  |
| <b>2 – Demonstrativos Contábeis.....</b>                                       | <b>4</b>  |
| <b>3 – Notas Explicativas.....</b>                                             | <b>16</b> |
| <b>3.1 – Base de Preparação das Demonstrações e Práticas Contábeis.....</b>    | <b>16</b> |
| <b>3.2– Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....</b>         | <b>17</b> |
| <b>3.3 – Principais Mudanças de Práticas Contábeis.....</b>                    | <b>19</b> |
| <b>3.4 – Alterações na Estrutura Administrativa .....</b>                      | <b>19</b> |
| <b>3.5 – Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.....</b>                    | <b>20</b> |
| Nota 01 - Caixa e equivalentes de caixa.....                                   | 20        |
| Nota 02 - Créditos a Curto Prazo.....                                          | 21        |
| Nota 03 – Bens Móveis e Imóveis.....                                           | 22        |
| Nota 04 – Bens Imóveis – Composição.....                                       | 23        |
| Nota 05 – Intangível.....                                                      | 25        |
| Nota 06 – Fornecedores e Contas a Pagar.....                                   | 27        |
| <b>3.6 – Notas Explicativas a Demonstração das Variações Patrimoniais.....</b> | <b>29</b> |
| Nota 07 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.....              | 29        |
| Nota 08 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas.....               | 30        |

**3.7 – Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário.....31**

*Nota 09 – Composição das Receitas Correntes e Receitas de Capital Realizadas .....31*

*Nota 10 – Composição das Despesas Correntes e de Capital Realizadas.....32*

*Nota 11 – Restos a Pagar.....33*

**3.8 – Notas Explicativas ao Balanço Financeiro.....35**

*Nota 12 – Ingressos Financeiros.....35*

*Nota 13 - Dispêndios Financeiros.....37*

**3.9 – Notas Explicativas a Demonstração dos Fluxos de Caixa.....38**

*Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos).....38*

*Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos).....39*

*Nota 16 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento .....40*

**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 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

### 2.1 - Balanço Patrimonial

| BALANÇO PATRIMONIAL - 2º Trimestre de 2023                   |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ATIVO                                                        | 2023                  | 2022                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>133.881.999,73</b> | <b>102.265.991,80</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 41.311.140,93         | 35.410.369,91         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 88.270.859,27         | 62.519.048,38         |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                      | 88.270.859,27         | 62.519.048,38         |
| Clientes                                                     | -                     | -                     |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos                      | -                     | -                     |
| Dívida Ativa Não Tributária                                  | -                     | -                     |
| (-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo           | -                     | -                     |
| Estoques                                                     | 4.299.999,53          | 4.331.912,66          |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | 0,00                  | 4.660,85              |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>302.870.346,17</b> | <b>297.769.125,30</b> |
| 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                             | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>300.822.197,12</b> | <b>295.720.976,25</b> |
| Bens Móveis                                                  | 82.319.139,15         | 81.290.081,17         |
| Bens Móveis                                                  | 82.906.156,06         | 81.877.098,08         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | - 587.016,91          | - 587.016,91          |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |
| Bens Imóveis                                                 | 218.503.057,97        | 214.430.895,08        |
| Bens Imóveis                                                 | 219.568.712,17        | 215.440.716,88        |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | - 1.065.654,20        | - 1.009.821,80        |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>2.048.149,05</b>   | <b>2.048.149,05</b>   |
| Softwares                                                    | 2.048.149,05          | 2.048.149,05          |
| Softwares                                                    | 2.048.149,05          | 2.048.149,05          |
| (-) 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                                   | -                     | -                     |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>436.752.345,90</b> | <b>400.035.117,10</b> |

**BALANÇO PATRIMONIAL - 2º Trimestre de 2023**

| PASSIVO                                                      | 2023                  | 2022                  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                    | <b>120.611.537,96</b> | <b>79.600.701,04</b>  |
| Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 66.932.814,92         | 29.647.422,37         |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                   | -                     | -                     |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                  | 1.287.387,98          | 502.945,71            |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo                             | 1.869,27              | -                     |
| Provisões a Curto Prazo                                      | -                     | -                     |
| Demais Obrigações a Curto Prazo                              | 52.389.465,79         | 49.450.332,96         |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 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                              | -                     | -                     |
| <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                             | <b>120.611.537,96</b> | <b>79.600.701,04</b>  |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                    | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
| Patrimônio Social e Capital Social                           | -                     | -                     |
| Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)          | -                     | -                     |
| Reservas de Capital                                          | -                     | -                     |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial                             | -                     | -                     |
| Reservas de Lucros                                           | -                     | -                     |
| Demais Reservas                                              | -                     | -                     |
| <b>Resultados Acumulados</b>                                 | <b>316.140.807,94</b> | <b>320.434.416,06</b> |
| Resultado do Exercício                                       | -3.354.230,60         | 44.818.599,63         |
| Resultados de Exercícios Anteriores                          | 320.434.416,06        | 343.376.323,28        |
| Ajustes de Exercícios Anteriores                             | -939.377,52           | -67.760.506,85        |
| <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                           | <b>316.140.807,94</b> | <b>320.434.416,06</b> |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>436.752.345,90</b> | <b>400.035.117,10</b> |

**QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ATIVO            | 2023           | 2022           | PASSIVO                  | 2023                 | 2022                  |
|------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 41.311.140,93  | 35.410.369,91  | PASSIVO FINANCEIRO       | 367.341.995,47       | 55.366.275,46         |
| ATIVO PERMANENTE | 395.441.204,97 | 364.624.747,19 | PASSIVO PERMANENTE       | 73.202.037,46        | 44.182.608,63         |
|                  |                |                | <b>SALDO PATRIMONIAL</b> | <b>-3.791.687,03</b> | <b>300.486.233,01</b> |

| QUADRO DE COMPENSAÇÕES                                       |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ATIVO                                                        | 2023                 | 2022                 |
| Saldo dos Atos Potenciais Ativos                             |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>                      | <b>55.525.202,51</b> | <b>53.542.192,44</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos                          | 55.525.202,51        | 53.542.192,44        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar             | 6.699.739,88         | 6.699.739,88         |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec. | 48.809.758,82        | 46.826.748,75        |
| Direitos Contratuais a Executar                              | 15.703,81            | 15.703,81            |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>55.525.202,51</b> | <b>53.542.192,44</b> |
| PASSIVO                                                      | 2023                 | 2022                 |
| Saldo dos Atos Potenciais Passivos                           |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>                    | <b>78.908.358,57</b> | <b>73.968.696,10</b> |
| Execução dos Atos Potenciais Passivos                        | 78.908.358,57        | 73.968.696,10        |
| Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar | 141.716,20           | 228.402,80           |
| Obrigações Contratuais a Executar                            | 78.766.642,37        | 73.740.293,30        |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>78.908.358,57</b> | <b>73.968.696,10</b> |

| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO |                              |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                                           | SUPERAVID/DEFICIT FINANCEIRO |
| <b>Recursos Ordinários</b>                                       | <b>-292.767.855,81</b>       |
| <b>Recursos Vinculados</b>                                       | <b>-33.262.998,73</b>        |
| Educação                                                         | -1.092.040,65                |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                           | -29.437.160,04               |
| Previdência Social (RPPS)                                        | 0,00                         |
| Dívida Pública                                                   | -3.262.354,70                |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas          | 528.556,66                   |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>-326.030.854,54</b>       |

2.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

| DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 2º Trimestre de 2023      |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                | 2023                  | 2022                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>300.817.120,53</b> | <b>284.612.983,04</b> |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições                                                       | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>499.588,23</b>     | <b>1.617.765,96</b>   |
| Venda de Mercadorias                                                | 26.251,90             | 24.453,57             |
| Vendas de Produtos                                                  | -                     | -                     |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 473.336,33            | 1.593.312,39          |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras                     | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | -                     | -                     |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>295.137.301,30</b> | <b>271.197.389,81</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 295.104.131,74        | 270.669.963,15        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 33.169,56             | 527.426,66            |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>4.909.987,86</b>   | <b>11.474.068,79</b>  |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 86.686,60             | 456.805,60            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 4.823.301,26          | 11.017.263,19         |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>270.243,14</b>     | <b>323.758,48</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                         | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                        | 270.243,14            | 323.758,48            |

| <b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 2º Trimestre de 2023</b> |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>                           | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                             | <b>304.171.351,13</b> | <b>275.598.507,03</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                             | <b>218.630.488,51</b> | <b>191.940.303,67</b> |
| Remuneração a Pessoal                                                 | 176.296.753,91        | 154.979.967,63        |
| Encargos Patronais                                                    | 31.904.389,71         | 29.009.931,22         |
| Benefícios a Pessoal                                                  | 10.429.344,89         | 7.950.404,82          |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos             | -                     | -                     |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                     | <b>34.846.909,60</b>  | <b>32.693.786,63</b>  |
| Aposentadorias e Reformas                                             | 26.082.988,03         | 24.574.325,45         |
| Pensões                                                               | 6.668.448,47          | 6.192.160,20          |
| Benefícios Eventuais                                                  | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                     | 2.095.473,10          | 1.927.300,98          |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>                | <b>31.132.406,32</b>  | <b>27.917.764,68</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                            | 3.519.843,28          | 3.205.204,90          |
| Serviços                                                              | 27.556.730,64         | 24.661.728,83         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                   | 55.832,40             | 50.830,95             |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>                 | <b>16.503,56</b>      | <b>4.395,90</b>       |
| Juros e Encargos de Mora                                              | 16.503,56             | 4.026,22              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                       | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                      | -                     | 369,68                |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras                 | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                         | <b>14.469.812,31</b>  | <b>14.205.583,68</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                    | 14.400.059,87         | 13.627.594,94         |
| Transferências Intergovernamentais                                    | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Privadas                                | 69.752,44             | 73.718,00             |
| Transferências ao Exterior                                            | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                         | -                     | 504.270,74            |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>    | <b>1.856.132,95</b>   | <b>6.891.579,47</b>   |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas          | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação                                                  | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                                  | -                     | 736,00                |
| Incorporação de Passivos                                              | 1.856.132,95          | 4.337.954,54          |
| Desincorporação de Ativos                                             | -                     | 2.552.888,93          |
| <b>Tributárias</b>                                                    | <b>103.738,79</b>     | <b>77.251,79</b>      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                           | 88.782,63             | 64.199,52             |
| Contribuições                                                         | 14.956,16             | 13.052,27             |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                        | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                      | <b>3.115.359,09</b>   | <b>1.867.841,21</b>   |
| Premiações                                                            | -                     | -                     |
| Incentivos                                                            | 3.076.975,78          | 1.837.388,95          |
| Subvenções Econômicas                                                 | 8.850,00              | -                     |
| Constituição de Provisões                                             | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                           | 29.533,31             | 30.452,26             |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                               | <b>- 3.354.230,60</b> | <b>9.014.476,01</b>   |

### 2.3 - Balanço Orçamentário

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2º Trimestre de 2023                 |                     |                      |                       |                        |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                      | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                  |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                   | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b>  | <b>504.508,34</b>     | <b>-1.382.459,66</b>   |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| Taxas                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| Contribuições Sociais                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                  | <b>198.107,00</b>   | <b>198.107,00</b>    | <b>42.906,31</b>      | <b>-155.200,69</b>     |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado              | 198.107,00          | 198.107,00           | 42.906,31             | -155.200,69            |
| 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                   |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                 | <b>83.028,00</b>    | <b>83.028,00</b>     | <b>26.251,90</b>      | <b>-56.776,10</b>      |
| <b>Receita Industrial</b>                                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                 | <b>1.255.833,00</b> | <b>1.255.833,00</b>  | <b>430.430,02</b>     | <b>-825.402,98</b>     |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                | 1.255.833,00        | 1.255.833,00         | 430.430,02            | -825.402,98            |
| 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                   |
| <b>Transferências Correntes</b>                             | <b>350.000,00</b>   | <b>350.000,00</b>    | <b>0,00</b>           | <b>-350.000,00</b>     |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>4.920,11</b>       | <b>4.920,11</b>        |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais             | 0,00                | 0,00                 | 4.695,11              | 4.695,11               |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                 | 0,00                | 0,00                 | 225,00                | 225,00                 |
| 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                   |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>Operações de Crédito</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| Operações de Crédito Internas                               | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>Alienação de Bens</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| Alienação de Bens Intangíveis                               | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>Transferências de Capital</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                 | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b>  | <b>504.508,34</b>     | <b>-1.382.459,66</b>   |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                         | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b>  | <b>504.508,34</b>     | <b>-1.382.459,66</b>   |
| <b>DEFICIT</b>                                              | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>587.113.311,65</b> | <b>587.113.311,65</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b>  | <b>587.617.819,99</b> | <b>585.730.851,99</b>  |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>                          |                     | <b>62.897.450,00</b> |                       | <b>- 62.897.450,00</b> |
| <b>Superavit Financeiro</b>                                 |                     |                      |                       |                        |
| <b>Excesso de Arrecadação</b>                               |                     | <b>-</b>             |                       |                        |
| <b>Créditos Cancelados</b>                                  |                     | <b>62.897.450,00</b> |                       |                        |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS              | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>           | <b>530.613.494,00</b> | <b>594.607.894,00</b> | <b>583.052.036,51</b> | <b>275.245.569,08</b> | <b>228.408.366,09</b> | <b>11.555.857,49</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais          | 450.936.602,00        | 498.028.823,00        | 498.015.823,00        | 234.739.068,45        | 191.433.285,86        | 13.000,00            |
| Outras Despesas Correntes           | 79.676.892,00         | 96.579.071,00         | 85.036.213,51         | 40.506.500,63         | 36.975.080,23         | 11.542.857,49        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>          | <b>9.064.511,00</b>   | <b>7.967.561,00</b>   | <b>4.565.783,48</b>   | <b>426.010,92</b>     | <b>21.672,11</b>      | <b>3.401.777,52</b>  |
| Investimentos                       | 9.064.511,00          | 7.967.561,00          | 4.565.783,48          | 426.010,92            | 21.672,11             | 3.401.777,52         |
| Inversões Financeiras               | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>        | <b>539.678.005,00</b> | <b>602.575.455,00</b> | <b>587.617.819,99</b> | <b>275.671.580,00</b> | <b>228.430.038,20</b> | <b>14.957.635,01</b> |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b> | <b>539.678.005,00</b> | <b>602.575.455,00</b> | <b>587.617.819,99</b> | <b>275.671.580,00</b> | <b>228.430.038,20</b> | <b>14.957.635,01</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>539.678.005,00</b> | <b>602.575.455,00</b> | <b>587.617.819,99</b> | <b>275.671.580,00</b> | <b>228.430.038,20</b> | <b>14.957.635,01</b> |

**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              |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>1.485.591,52</b>                | <b>8.276.644,68</b>                               | <b>7.139.192,11</b>  | <b>7.091.916,62</b>  | <b>59.428,79</b> | <b>2.610.890,79</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 1.485.591,52                       | 8.276.644,68                                      | 7.139.192,11         | 7.091.916,62         | 59.428,79        | 2.610.890,79        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>2.558.790,93</b>                | <b>7.627.155,92</b>                               | <b>4.742.629,08</b>  | <b>4.634.740,95</b>  | <b>9.538,97</b>  | <b>5.541.666,93</b> |
| Investimentos              | 2.558.790,93                       | 7.627.155,92                                      | 4.742.629,08         | 4.634.740,95         | 9.538,97         | 5.541.666,93        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>4.044.382,45</b>                | <b>15.903.800,60</b>                              | <b>11.881.821,19</b> | <b>11.726.657,57</b> | <b>68.967,76</b> | <b>8.152.557,72</b> |

**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          |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|------------|-----------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>1.560,00</b>                    | <b>35.366.594,30</b>                              | <b>35.366.498,34</b> | -          | <b>1.655,96</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 32.725.556,14                                     | 32.725.556,14        | -          | -               |
| Outras Despesas Correntes  | 1.560,00                           | 2.641.038,16                                      | 2.640.942,20         | -          | 1.655,96        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | -                                  | <b>49.938,11</b>                                  | <b>49.938,11</b>     | -          | -               |
| Investimentos              | -                                  | 49.938,11                                         | 49.938,11            | -          | -               |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -          | -               |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1.560,00</b>                    | <b>35.416.532,41</b>                              | <b>35.416.436,45</b> | -          | <b>1.655,96</b> |

## 2.4 - Balanço Financeiro

| BALANÇO FINANCEIRO - 2º Trimestre de 2023               |                       |                       |                                                         |                       |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESSOS                                               |                       |                       | DISPÊNDIOS                                              |                       |                       |
| ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                  | 2022                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>504.508,34</b>     | <b>1.617.832,28</b>   | <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>587.617.819,99</b> | <b>512.976.282,45</b> |
| Ordinárias                                              | -                     | -                     | Ordinárias                                              | 519.601.573,95        | 448.042.013,72        |
| Vinculadas                                              | 504.811,60            | 1.618.201,96          | Vinculadas                                              | 68.016.246,04         | 64.934.268,73         |
| Educação                                                | 225,00                | -                     | Educação                                                | 351.327,12            | 2.218.027,07          |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 62.289.149,00         | 1.760.180,00          |
| Previdência Social (RPPS)                               | -                     | -                     | Previdência Social (RPPS)                               | -                     | 60.307.754,00         |
| Alienação de Bens e Direitos                            | -                     | -                     | Dívida Pública                                          | 4.925.722,81          | -                     |
| Transferências Constitucionais e Legais                 | -                     | -                     | Operação de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas | 504.283,34            | 1.618.201,96          | Alienação de Bens e Direitos                            | -                     | -                     |
| Recursos a Classificar                                  | 303,26                | -                     | Transferências Constitucionais e Legais                 | -                     | -                     |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária                    | - 303,26              | - 369,68              | Doações                                                 | -                     | -                     |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>295.104.131,74</b> | <b>270.669.963,15</b> | Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas | 450.047,11            | 648.307,66            |
| <b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>             | <b>276.836.952,35</b> | <b>248.539.028,88</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>14.400.059,87</b>  | <b>13.627.594,94</b>  |
| Cota Recebida                                           | -                     | -                     | <b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>             | <b>8.252.627,84</b>   | <b>6.753.001,62</b>   |
| Repasse Recebido                                        | 268.705.975,02        | 242.320.518,53        | Repasse Concedido                                       | 121.650,51            | 534.491,27            |
| Sub-repasse Recebido                                    | 8.130.977,33          | 6.218.510,35          | Sub-repasse Concedido                                   | 8.130.977,33          | 6.218.510,35          |
| Repasse Devolvido                                       | -                     | -                     | Cota Devolvida                                          | -                     | -                     |
| Sub-repasse Devolvido                                   | -                     | -                     | Repasse Devolvido                                       | -                     | -                     |
| <b>Independentes da Execução Orçamentária</b>           | <b>18.267.179,39</b>  | <b>22.130.934,27</b>  | Sub-repasse Devolvido                                   | -                     | -                     |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 17.082.747,64         | 20.803.974,32         | <b>Independentes da Execução Orçamentária</b>           | <b>6.147.432,03</b>   | <b>6.874.593,32</b>   |
| Demais Transferências Recebidas                         | -                     | -                     | Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | 5.881.884,00          | 6.551.270,84          |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 1.184.431,75          | 1.326.959,95          | Demais Transferências Concedidas                        | -                     | -                     |
| <b>Aporte ao RPPS</b>                                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 265.548,03            | 323.322,48            |
| <b>Aporte ao RGPS</b>                                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>Aporte ao RPPS</b>                                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>359.881.969,58</b> | <b>312.440.092,38</b> | <b>Aporte ao RGPS</b>                                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 47.241.541,80         | 36.146.067,95         | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                    | <b>47.571.958,78</b>  | <b>67.845.656,51</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 311.946.239,99        | 273.197.883,34        | Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 35.416.436,45         | 47.126.916,66         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 428.864,76            | 2.772.818,61          | Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 11.726.657,57         | 17.945.921,24         |
| <b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>           | <b>265.323,03</b>     | <b>323.322,48</b>     | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 428.864,76            | 2.772.818,61          |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | -                     | -                     | Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | -                     | -                     |
| Restituições a Pagar                                    | -                     | -                     | Transferência de Arrecadação para Outra Unidade         | -                     | -                     |
| Passivos Transferidos                                   | -                     | -                     | Ajuste Acumulado de Conversão                           | -                     | -                     |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior        | -                     | -                     | Demais Pagamentos                                       | -                     | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 265.323,03            | 323.322,48            |                                                         |                       |                       |
| Demais Recebimentos                                     | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| Valores para Compensação                                |                       | -                     |                                                         |                       | -                     |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>35.410.369,91</b>  | <b>47.022.258,89</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>41.311.140,93</b>  | <b>37.300.612,80</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 35.410.369,91         | 47.022.258,89         | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 41.311.140,93         | 37.300.612,80         |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>690.900.979,57</b> | <b>631.750.146,70</b> | <b>TOTAL</b>                                            | <b>690.900.979,57</b> | <b>631.750.146,70</b> |

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                         | 2023                  | 2022                  |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS             | 10.607.122,19         | - 2.377.190,05        |
| <b>INGRESSOS</b>                                        | <b>296.302.827,87</b> | <b>275.383.936,52</b> |
| Receita Tributária                                      | -                     | -                     |
| Receita de Contribuições                                | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                                     | 42.906,31             | 42.662,70             |
| Receita Agropecuária                                    | 26.251,90             | 24.453,57             |
| Receita Industrial                                      | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                                     | 430.430,02            | 1.550.280,01          |
| Remuneração das Disponibilidades                        | -                     | -                     |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                 | 4.920,11              | 436,00                |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>               | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                     | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                       | -                     | -                     |
| Dos Municípios                                          | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                     | -                     | -                     |
| Outras Transferências Correntes Recebidas               | -                     | -                     |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>                   | <b>295.798.319,53</b> | <b>273.766.104,24</b> |
| Ingressos Extraorçamentários                            | 428.864,76            | 2.772.818,61          |
| Restituições a Pagar                                    | -                     | -                     |
| Passivos Transferidos                                   | -                     | -                     |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior        | -                     | -                     |
| Transferências Financeiras Recebidas                    | 295.104.131,74        | 270.669.963,15        |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 265.323,03            | 323.322,48            |
| Valores para Compensação                                | -                     | -                     |
| DARF-SISCOMEX                                           | -                     | -                     |
| Ajuste Acumulado de Conversão                           | -                     | -                     |
| Demais Recebimentos                                     | -                     | -                     |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 2º Trimestre de 2023

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS              | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | - 285.695.705,68 | - 277.761.126,57 |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                         | - 239.973.906,82 | - 233.221.266,97 |
| Legislativo                                              | -                | -                |
| Judiciário                                               | -                | -                |
| Essencial à Justiça                                      | -                | -                |
| Administração                                            | -                | -                |
| Defesa Nacional                                          | -                | -                |
| Segurança Pública                                        | -                | -                |
| Relações Exteriores                                      | -                | -                |
| Assistência Social                                       | -                | -                |
| Previdência Social                                       | - 29.770.734,43  | - 29.583.208,41  |
| Saúde                                                    | -                | -                |
| Trabalho                                                 | -                | -                |
| Educação                                                 | - 210.162.772,02 | - 203.581.769,53 |
| Cultura                                                  | -                | -                |
| Direitos da Cidadania                                    | -                | -                |
| Urbanismo                                                | -                | -                |
| Gestão Ambiental                                         | -                | -                |
| Ciência e Tecnologia                                     | -                | -                |
| Agricultura                                              | -                | -                |
| Organização Agrária                                      | -                | -                |
| Indústria                                                | - 2.800,37       | -                |
| Comércio e Serviços                                      | -                | -                |
| Comunicações                                             | -                | -                |
| Transporte                                               | -                | -                |
| Desporto e Lazer                                         | - 37.600,00      | - 56.289,03      |
| Encargos Especiais                                       | -                | -                |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | -                | -                |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | - 30.892.874,23  | - 28.139.446,05  |
| Intergovernamentais                                      | -                | -                |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                | -                |
| A Municípios                                             | -                | -                |
| Intragovernamentais                                      | - 30.823.121,79  | - 28.065.728,05  |
| Outras Transferências Concedidas                         | - 69.752,44      | - 73.718,00      |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                  | - 14.828.924,63  | - 16.400.413,55  |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | - 428.864,76     | - 2.772.818,61   |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | - 14.400.059,87  | - 13.627.594,94  |
| Transferência de Arrecadação para Outra Unidade          | -                | -                |
| Ajuste Acumulado de Conversão                            | -                | -                |

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 2º Trimestre de 2023 |                      |                       |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO          | 2023                 | 2022                  |
|                                                         | - 4.706.351,17       | - 7.344.456,04        |
| <b>INGRESSOS</b>                                        | -                    | -                     |
| Alienação de Bens                                       | -                    | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos  | -                    | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | - 4.706.351,17       | - 7.344.456,04        |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                       | - 4.697.501,17       | - 7.194.518,15        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos               | -                    | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                     | - 8.850,00           | - 149.937,89          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>  | -                    | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>                                        | -                    | -                     |
| Transferências de Capital Recebidas                     | -                    | -                     |
| Intergovernamentais                                     | -                    | -                     |
| Dos Municípios                                          | -                    | -                     |
| Outras Transferências de Capital Recebidas              | -                    | -                     |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>5.900.771,02</b>  | <b>- 9.721.646,09</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>35.410.369,91</b> | <b>47.022.258,89</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>41.311.140,93</b> | <b>37.300.612,80</b>  |

### 3 – NOTAS EXPLICATIVAS

#### 3.1 – 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*)<sup>1</sup>; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual do SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

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.

### **3.2 – 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.

### **3.3 – PRINCIPAIS MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Não foram identificadas mudanças de práticas contábeis relevantes no 2º trimestre de 2023.

### **3.4 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO**

Não foram identificadas no 2º trimestre de 2023 alterações na estrutura administrativa do instituto.

### 3.5 – Notas Explicativas ao 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).

#### Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato liberado pela Setorial Financeira do MEC ao Instituto Federal do Pará.

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 2º trimestre de 2023 foi de R\$ 41 milhões, sendo a maior concentração de valor na conta limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento – OFSS, 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 junho de 2023, assim também como dos diversos credores que se encontravam em processo de pagamento naquele momento pelos campi e reitoria do Instituto.

| Tabela 1 – Variação Horizontal - Caixa e equivalentes de Caixa – 2º Trimestre de 2023 |               |               |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|--------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                                         | 2023          | 2022          | AH (%) | AV (%) |
| LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS                                         | 763.604,41    | 900.283,37    | -15,18 | 1,85   |
| LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS                                      | 40.547.536,52 | 34.510.086,54 | 17,49  | 98,15  |
| LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- OP/PI - OFSS                                            | -             | -             | 0,00   | 0,00   |
| TOTAL                                                                                 | 41.311.140,93 | 35.410.369,91 | 16,66  | 100,00 |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                                             |               |               |        |        |

## Nota 02 – 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 15,60 % 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.

Já a conta outros créditos a receber e valores a receber é composta principalmente pelos valores de adiantamento de recursos financeiros transferidos por meio de termo de cooperação técnica entre o IFPA e a UFRN visando melhoria e evolução dos sistemas informatizados utilizados nessas instituições e também os valores que foram transferidos para a universidade federal do Piauí para execução de projeto de mestrado profissional em gestão pública conforme processo 23051.013599.2022-22.

| Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo - Composição - 2º Trimestre 2023 |                      |                      |              |                              |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------------------|
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO                                             | 30/06/2023           | 31/12/2022           | % AH         | % AV Total dos Créditos 2023 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS                                           | 27.002.982,93        | 1.338.643,43         | 1917,19      | 30,59                        |
| CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO                         | 60.580.633,15        | 60.580.633,15        | 0,00         | 68,63                        |
| OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER                          | 687.243,19           | 599.771,80           | 14,58        | 0,78                         |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>88.270.859,27</b> | <b>62.519.048,38</b> | <b>41,19</b> | <b>100,00</b>                |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                          |                      |                      |              |                              |

**Nota 03 - Bens Móveis e Imóveis**

Em 30/06/2023, o Instituto Federal do Pará apresentou o valor contábil de R\$ 300 milhões relacionados ao imobilizado, já deduzidos da depreciação, conforme demonstrado na tabela nº 3 abaixo. Observa-se que houve um acréscimo de 1,73% em relação ao período encerrado de 2022.

Em relação à **Depreciação de Bens móveis**, segue sem alteração referente ao período anterior, 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 final de implantação, o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, instituído pela Portaria nº 232 de 2/06/2020, para utilização obrigatória por todos os órgãos da administração pública federal, a qual teve seu prazo limite de implantação prorrogado pela portaria do Min. Da Economia nº 4.378 de 11/5/2022 para a data de 01/07/2023. Cabe destacar ainda nesse assunto que o Instituto no sentido de capacitar os servidores envolvidos na área de patrimônio, ofereceu no período de 06 a 10 de março de 2023 curso Online sobre o SIADS, ministrado pela empresa *One Cursos*, conforme processo 23051.00422.2023-28. Já o saldo da conta de **Depreciação acumulada de Bens Imóveis** que é realizado no *SPIUNET* pela secretaria de patrimônio da união - SPU/MPOG e repassado à STN para registro no Siafi, totalizou o valor de R\$ 1.065.654,20 no período analisado.

| Tabela 3 – Composição do Imobilizado - 2º Trimestre 2023  |                |                |      |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|------|
| IMOBILIZADO                                               | 30/06/2023     | 31/12/2022     | % AH |
| Bens Móveis                                               | 82.906.156,06  | 81.877.098,08  | 1,26 |
| Bens Imóveis                                              | 219.568.712,17 | 215.440.716,88 | 1,92 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -587.016,91    | -587.016,91    | 0,00 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis      | -1.065.654,20  | -1.009.821,80  | 5,53 |
| TOTAL                                                     | 300.822.197,12 | 295.720.976,25 | 1,73 |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                 |                |                |      |

**Nota 04 - Bens Imóveis – Composição.**

Os Bens Imóveis do Instituto estão dispostos conforme a tabela abaixo e totalizaram o valor líquido de R\$ 218,5 milhões já deduzidos da depreciação até o encerramento do 2º trimestre. Observamos que o principal aumento se encontra no grupo Bens imóveis em andamento, com acréscimo de aproximadamente R\$ 4 milhões em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este acréscimo decorre principalmente pelo saldo existente nas contas de obras em andamento que estão ocorrendo nos Campi Belém, Castanhal, Tucuruí e aquelas que estão alocadas na Reitoria do Instituto, porém estão sendo realizadas efetivamente em outro campus como é o caso da obra que está sendo realizada no campus Altamira referente a construção do bloco pedagógico, guarita e urbanização do entorno do campus através da contratação da empresa Engetra Tecnologia e Construção Ltda, contrato nº 21/2021, que até o momento já consumiu o valor de R\$ 1.830.444,66 somente em 2023. Cabe destacar que o Órgão deverá baixar os saldos da conta de obras em andamento assim que não houverem mais pendências e tão logo sejam disponibilizados e encaminhados os termos de entrega definitiva de Obras finalizadas e demais documentos necessários para esta referida baixa. Ainda sobre esse assunto, o IFPA recebeu em 24/05/2023 Comunica Siafi nº 2023/3417030 da Setorial Contábil do MEC solicitando providencias para regularização/baixa dos saldos nesta referida conta de obras em andamento que foi respondido através do ofício nº 140/2023/Gabinete em 19/06/2023 informando das providencias que já estão sendo efetivadas para esta regularização, como a finalização dos procedimentos de reavaliação das obras já concluídas, com vistas a assegurar que o valor contábil do ativo não divirja materialmente daquele que seria determinado para que possam ser realizados os devidos ajustes, vale ressaltar ainda que visando atender a esta demanda o instituto realizou capacitação dos servidores envolvidos em relação ao uso do sistema SPIUnet, reforço do quadro técnico dos servidores do setor de Patrimônio dentre outros.

| Tabela 4 – Bens Imóveis - Composição - 2º Trimestre 2023 |                |                |      |                                  |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|------|----------------------------------|
| BENS IMÓVEIS                                             | 30/06/2023     | 31/12/2022     | % AH | % AV Total dos Bens Imóveis 2023 |
| BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET              | 47.303.802,10  | 47.303.802,10  | 0,00 | 21,65                            |
| BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO                                | 165.388.003,16 | 161.487.466,04 | 2,42 | 75,69                            |
| INSTALACOES                                              | 4.114.097,14   | 3.886.638,97   | 5,85 | 1,88                             |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TECEIROS                  | 2.762.809,77   | 2.762.809,77   | 0,00 | 1,26                             |
| ( - ) DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA                | - 1.065.654,20 | - 1.009.821,80 | 5,53 | -0,49                            |
| TOTAL DOS BENS IMÓVEIS                                   | 218.503.057,97 | 214.430.895,08 | 1,90 | 100,00                           |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                |                |                |      |                                  |

❖ *Composição do saldo da conta Obras em Andamento Por Unidade Gestora*

Tabela 5 – Composição das Obras em Andamento por UG - 4º Trimestre 2023

| UNIDADE GESTORA |                                              | 30/06/2023     | 31/12/2022     | % AH  | % AV Total das Obras em 2023 |
|-----------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|-------|------------------------------|
| 152495          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ÓBIDOS               | 2.646.996,48   | 2.646.996,48   | 0,00  | 1,61                         |
| 158135          | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA        | 82.892.385,21  | 81.826.843,69  | 1,30  | 50,57                        |
| 158162          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES               | 2.389.963,57   | 2.389.963,57   | 0,00  | 1,46                         |
| 158306          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM                | 24.140.054,19  | 22.417.166,47  | 7,69  | 14,73                        |
| 158307          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL         | 16.960.868,65  | 16.960.868,65  | 0,00  | 10,35                        |
| 158308          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL            | 15.702.687,94  | 15.525.956,54  | 1,14  | 9,58                         |
| 158481          | INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI              | 5.006.314,02   | 4.070.937,54   | 22,98 | 3,05                         |
| 158506          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA             | 3.151.244,70   | 3.151.244,70   | 0,00  | 1,92                         |
| 158508          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA           | 4.501.160,00   | 4.501.160,00   | 0,00  | 2,75                         |
| 158509          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA | 3.467.059,94   | 3.467.059,94   | 0,00  | 2,12                         |
| 158512          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL    | 1.937.605,35   | 1.937.605,35   | 0,00  | 1,18                         |
| 158518          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM             | 1.128.917,71   | 1.128.917,71   | 0,00  | 0,69                         |
| TOTAL           |                                              | 163.925.257,76 | 160.024.720,64 | 2,44  | 100,00                       |

Fonte: SiafiWeb 2022,2023

Abaixo encontramos um quadro com a composição, valores e demais informações das principais obras que estão sendo executas no decorrer do exercício de 2023 nos campi do Instituto.

❖ *Principais Obras Por Unidade Gestora executadas em 2023.*

Tabela 6 – Composição das Obras em Andamento por UG - 2º Trimestre 2023

| UNIDADE GESTORA |                                       | PRINCIPAIS OBRAS EM ANDAMENTO EM 2023                                                   | Valor Executado em 2023 |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 158135          | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA | construção do bloco pedagógico, guarita e urbanização do entorno do campus Altamira     | 1.065.541,52            |
| 158306          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM         | Serviços prestados de execução da Obra de Construção do Bloco J e Anexo do Campus Belém | 1.722.887,72            |
| 158308          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL     | Construção do refeitório estudantil do IFPA Campus Castanhal.                           | 176.731,40              |
| 158481          | INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI       | Construção do Núcleo de Desenvolvimento da Aquicultura do Campus Tucuruí                | 935.376,48              |
| TOTAL EXECUTADO |                                       |                                                                                         | 3.900.537,12            |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

**Nota 05 - Intangível**

Segundo o MCASP, Ativo Intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Os ativos intangíveis podem ser classificados em duas categorias: com vida útil definida e com vida útil indefinida, sendo que os itens classificados com vida útil indefinida não são amortizados. Os ativos intangíveis adquiridos pelo IFPA foram mensurados com base no valor de aquisição e encontram-se devidamente registrados no balanço patrimonial do órgão, conforme tabela abaixo, porém o Instituto não vem realizando o registro de amortização dos referidos itens devido o instituto ainda não possuir sistema informatizado de controle patrimonial no órgão, situação que deve ser regularizada com a implantação do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS.

| Tabela 07 – Bens Intangíveis - Composição - 2º Trimestre 2023 |              |              |                               |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| INTANGÍVEL                                                    | 30/06/2023   | 31/12/2022   | % AV Total do Intangível 2023 |
| SOFTWARES                                                     | 2.048.149,05 | 2.048.149,05 | 100,00                        |
| SOFTWARES COM VIDA UTIL DEFINIDA                              | 2.048.149,05 | 2.048.149,05 | 0,00                          |
| SOFTWARES COM VIDA UTIL INDEFINIDA                            | -            | -            | -                             |
| ( - ) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA                                   | -            | -            | -                             |
| TOTAL                                                         | 2.048.149,05 | 2.048.149,05 | 100,00                        |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                     |              |              |                               |

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil definida, que representa a totalidade do item no Balanço Patrimonial.

Nos quadros abaixo, são apresentados os valores registrados por unidade gestora assim como os valores dos itens mais relevantes adquiridos até 30/06/2023, ficando na Reitoria a responsabilidade por 43% do total de todo o Instituto.

| UNIDADE GESTORA |                                           | 30/06/2023   | 31/12/2022   | % AV Total do Intangível em 2023 |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| 158135          | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA     | 886.305,67   | 886.305,67   | 43,27                            |
| 158306          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM             | 269.386,51   | 269.386,51   | 13,15                            |
| 158307          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL      | 31.528,50    | 31.528,50    | 1,54                             |
| 158308          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL         | 87.211,88    | 87.211,88    | 4,26                             |
| 158506          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA          | 130.847,89   | 130.847,89   | 6,39                             |
| 158512          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL | 163.259,50   | 163.259,50   | 7,97                             |
| 158518          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM          | 357.189,10   | 357.189,10   | 17,44                            |
| 158567          | INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ITAITUBA          | 122.420,00   | 122.420,00   | 5,98                             |
| TOTAL           |                                           | 2.048.149,05 | 2.048.149,05 | 100,00                           |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

| UG     | FORNECEDOR                                                             | OBJETO                                                                                                                          | VALOR      |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 158135 | TELTEC SOLUTIONS LTDA<br>CNPJ:04.892.991/0001-15                       | REF.AQUIS.DE USO DE 150 LICENCAS SOFTWARE DE VIRTUALIZACAO ADQ. DA TELTEC LTDA, PROC.23051022380201366.                         | 171.000,00 |
| 158306 | VMC COM. E SERVICOS EIRELI - ME CNPJ: 09463946/0001-69 -               | SOTWARE VMC COMERCIO E SERVIÇOS EIRELLI-ME-SOTWARE NF 420/16 DA EMPRESA VMC COMERCIO E SERVIÇOS EIRELLI - ME.                   | 102.740,00 |
| 158307 | PROSOLTI TELECOMUNICAÇÕES E INFO<br>CNPJ: 13048289/0001-60             | LICENÇA DE ANTIVIRUS KASPERSKY BUSINESS SPACE-AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA 3 ANOS + CD DE INSTALAÇÃO DE ANTIVIRUS                  | 20.900,00  |
| 158308 | INTRANORTH-TREINAMENTO EM<br>TECNOLOGIA DA INF CNPJ:<br>07282225000127 | SOFTWARE EDUCACIONAL AUTODESK-AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA USO PERPETUO DO PROGRAMA EDUCACIONAL "AUTODESK DESIGN ACADEMY 2011      | 44.800,00  |
| 158512 | INTRANORTH-TREINAMENTO EM<br>TECNOLOGIA DA INF CNPJ:<br>07282225000127 | SOFTWARE EDUCACIONAL AUTODESK-AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA USO PERPETUO DO PROGRAMA EDUCACIONAL "AUTODESK DESIGN ACADEMY 2011      | 50.000,00  |
| 158518 | TELTEC SOLUTIONS LTDA<br>CNPJ:04.892.991/0001-15                       | TELTEC SOLUTIONS-SOFTEWERE DE VIRTUALIZAÇÃO DE DESKTOPS.                                                                        | 170.400,00 |
| 158567 | INTRANORTH-TREINAMENTO EM<br>TECNOLOGIA DA INF CNPJ:<br>07282225000127 | VALOR QUE SE LIQUIDA REF. A DESPESAS COM AQUISIÇÃO DE SOFTWARES PARA O IFPA CAMPUS ITAITUBA CONF. PROCESSO 23051.008685/2012-84 | 70.320,00  |

Fonte: SiafiHOD

**Nota 06 – Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 30/06/2023, o IFPA apresentou um saldo em aberto na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 1.287.387,98 milhão e é composta em sua totalidade por Fornecedores e Credores Nacionais de Curto Prazo. A variação positiva de 155,00% é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2022, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO do MEC.

Tabela 10 – Fornecedores e contas a Pagar - Composição - 2º Trimestre 2023

|                | 30/06/2023          | 31/12/2022        | % AH 2023     |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Circulante     | 1.287.387,98        | 502.945,71        | 155,97        |
| Nacionais      | 1.287.387,98        | 502.945,71        | 155,97        |
| Estrangeiros   | -                   | -                 | -             |
| Não Circulante | -                   | -                 | -             |
| Nacionais      | -                   | -                 | -             |
| Estrangeiros   | -                   | -                 | -             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1.287.387,98</b> | <b>502.945,71</b> | <b>155,97</b> |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Na tabela 11, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes e seus valores com Fornecedores e Contas a Pagar em aberto na data base de 30/06/2023 onde se verifica que a UG 158308 – castanhal é responsável por 47% do total a ser pago na data de corte.

Tabela 11 – Fornecedores e contas a Pagar - Por Unidade Gestora contratante - 2º Trimestre 2023

| UNIDADES GESTORAS                                     | 30/06/2023          | % AV 2023     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| 152496 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS PARAUAPEBAS          | 10.153,47           | 0,79          |
| 156104 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ANANINDEUA           | 405,49              | 0,03          |
| 158162 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES               | 5.580,00            | 0,43          |
| 158306 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM                | 194.456,35          | 15,10         |
| 158307 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL         | 268.187,77          | 20,83         |
| 158308 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL            | 611.247,89          | 47,48         |
| 158506 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA             | 111.946,64          | 8,70          |
| 158507 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ALTAMIRA             | 5.091,53            | 0,40          |
| 158508 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA           | 2.710,03            | 0,21          |
| 158509 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA | 12.311,67           | 0,96          |
| 158512 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL    | 40.649,69           | 3,16          |
| 158518 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM             | 23.999,45           | 1,86          |
| 158567 - INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ITAITUBA             | 648,00              | 0,05          |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>1.287.387,98</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores mais significativos com saldo em aberto, na data base de 30/06/2023.

Tabela 12 – Fornecedores e contas a Pagar - Por Fornecedor - 2º Trimestre 2023

| UNIDADES GESTORAS                                                 | 30/06/2023          | % AV 2023     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Fornecedor A - CONTINENTAL SERVICE SERVICOS DE CONSTRUCAO LTDA    | 189.236,90          | 14,70         |
| Fornecedor B - FEIRAO DA DONA DE CASA LTDA                        | 234.575,30          | 18,22         |
| Fornecedor C - SIMOES E ANDRADE CONSTRUTORA LTDA                  | 162.592,88          | 12,63         |
| Fornecedor D - SARAM SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA                 | 93.083,73           | 7,23          |
| Fornecedor E - FEIRAO DA DONA DE CASA LTDA                        | 111.946,64          | 8,70          |
| Fornecedor F - M. K. R. PESSOA LTDA                               | 25.956,00           | 2,02          |
| Fornecedor G - COOPERATIVA DOS PRODUTORES DA AGRICULTURA FAMILIAR | 23.882,45           | 1,86          |
| Demais Fornecedores                                               | 446.114,08          | 34,65         |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>1.287.387,98</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

No quadro a seguir são detalhadas as transações referentes aos Fornecedores A, B, C, D, E, F e G. Onde se verifica o principal valor a pagar na data de corte com o fornecedor B – Feirão da Dona de Casa Ltda., responsável pelo fornecimento de refeições prontas no campus Marabá Rural (158307) contrato 02/2021 com vigência de 12/2021 a 12/2023 no valor de R\$ 234.575,30

Tabela 13 – Fornecedores e contas a Pagar - Principais Transações - 2º Trimestre 2023

| FORNECEDOR                                                        | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                           | VALOR      | DATA DE REFERENCIA |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Fornecedor A - CONTINENTAL SERVICE SERVICOS DE CONSTRUCAO LTDA    | SERVIÇOS PRESTADOS DE EXECUÇÃO DA OBRA DE CONSTRUÇÃO DO BLOCO J E ANEXO DO IFPA CAMPUS BELÉM. CONTRATO: 07/2022. VIGENCIA DE 25/11/2022 A 25/11/2024. 4ª MEDIÇÃO.                                                                                                                | 189.236,90 | 30/06/2023         |
| Fornecedor B - FEIRAO DA DONA DE CASA LTDA                        | FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES PRONTAS (CAFÉ DA MANHÃ, ALMOÇO, JANTAR E LANCHES DA MANHÃ E TARDE), A SEREM SERVIDAS NO CAMPUS RURAL DE MARABÁ - PREGÃO 11/2021 - CONTRATO 02/2021 COM VIGENCIA DE 21/12/2021 A 21/12/2023.                                                            | 234.575,30 | 30/06/2023         |
| Fornecedor C - SIMOES E ANDRADE CONSTRUTORA LTDA                  | REFERENTE A CONSTRUÇÃO DO REFEITÓRIO ESTUDANTIL DO IFPA CAMPUS CASTANHAL. CONTRATO 04/2023, VIGENCIA 17/04/2023 A 17/04/2025. 1ª MEDIÇÃO.                                                                                                                                        | 162.592,88 | 30/06/2023         |
| Fornecedor D - SARAM SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA                 | PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CONTINUADO DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO NAS DEPENDÊNCIAS DO IFPA/CAMPUS CASTANHAL - CONTRATO 05/2022 - VIGENCIA 12/09/2022 A 12/09/2023,REFERENTE AO MÊS DE ABRIL/2023                                                                                         | 93.083,73  | 30/06/2023         |
| Fornecedor E - FEIRAO DA DONA DE CASA LTDA                        | FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO, (REFEIÇÕES TIPO ALMOÇO - 2.868 UNIDADES, REFEIÇÕES TIPO LANCHE 11.296 UNIDADES)NAS DEPENDÊNCIAS DO RESTAURANTE ESTUDANTIL DO IFPA/CAMPUS BRAGANÇA, NO PERÍODO DE 21/05/2023 A 20/06/2023 (MÊS DE COMPETÊNCIA JUNHO), PROCESSO: 23051.019533/2020-54 | 111.946,64 | 30/06/2023         |
| Fornecedor F - M. K. R. PESSOA LTDA                               | DESPESAS COM LIMPEZA E CONSERVAÇÃO DO IFPA CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL REFERENTE AO PERÍODO 21/05/2023 A 20/06/2023 . CONTRATO 06/2022. VIGENCIA 02/01/2023 A 02/01/2024.                                                                                                           | 25.956,00  | 30/06/2023         |
| Fornecedor G - COOPERATIVA DOS PRODUTORES DA AGRICULTURA FAMILIAR | REFERENTE A AQUISIÇÃO DE GENEROS ALIMENTÍCIOS PARA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DOS ALUNOS DO IFPA CAMPUS SANTARÉM REFERENTE AO MÊS 06/2023. Processo 23051.014388/2022-59                                                                                                                | 23.882,45  | 30/06/2023         |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022 / COMPRASNET

### 3.6 – Notas Explicativas a 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 período.

#### Nota 07 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam o resultado patrimonial positivamente. Conforme mostrado na tabela abaixo nota-se que entre os itens mais expressivos estão as Transferências e Delegações Recebidas, que representam os repasses de recursos financeiros recebidos para atender as despesas discricionárias do Instituto, representando 98% das variações patrimoniais aumentativas do período analisado. Outro item com variação relevante no período foi o que se relaciona com a exploração e venda de bens, serviços e direitos, que teve seu valor reduzido em 69%, redução esta que pode ser explicada devido impacto dos ingressos que foram recebidos ainda no exercício de 2022 provenientes das inscrições realizadas nos concursos para Técnicos Administrativos conforme edital nº 25/2021 e Professor EBTT – em Educação, edital nº 06/2022.

Tabela 14 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 2º Trimestre de 2023

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                          | 2023           | 2022           | AH (%) | AV % total das VPA 2023 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|-------------------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                  | -              | -              | 0,00   | 0,00                    |
| Contribuições                                                | -              | -              | 0,00   | 0,00                    |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos              | 499.588,23     | 1.617.765,96   | -69,12 | 0,17                    |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -              | -              | 0,00   | 0,00                    |
| Transferências e Delegações Recebidas                        | 295.137.301,30 | 271.197.389,81 | 8,83   | 98,11                   |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 4.909.987,86   | 11.474.068,79  | -57,21 | 1,63                    |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas                   | 270.243,14     | 323.758,48     | -16,53 | 0,09                    |
| TOTAL                                                        | 300.817.120,53 | 284.612.983,04 | 5,69   | 100,00                  |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

**Nota 08 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas**

Já entre as Variações Patrimoniais Diminutivas que são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam seu resultado negativamente, observamos que o item mais expressivo do período foi o de Pessoal e Encargos, que compreende principalmente todos os gastos relacionados com salários dos servidores do Instituto e foi responsável por quase 71% do total apresentado no final do 2º trimestre de 2023.

| Tabela 15 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |              |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                                                   | 2023                  | 2022                  | AH (%)       | AV % total das VPA 2023 |
| Pessoal e Encargos                                                                   | 218.630.488,51        | 191.940.303,67        | 13,91        | 71,88                   |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais                                           | 34.846.909,60         | 32.693.786,63         | 6,59         | 11,46                   |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo                                      | 31.132.406,32         | 27.917.764,68         | 11,51        | 10,24                   |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras                                       | 16.503,56             | 4.395,90              | 275,43       | 0,005                   |
| Transferências e Delegações Concedidas                                               | 14.469.812,31         | 14.205.583,68         | 1,86         | 4,76                    |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos                          | 1.856.132,95          | 6.891.579,47          | -73,07       | 0,61                    |
| Tributárias                                                                          | 103.738,79            | 77.251,79             | 34,29        | 0,03                    |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados                         | -                     | -                     | 0,00         | 0,00                    |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas                                            | 3.115.359,09          | 1.867.841,21          | 66,79        | 1,02                    |
| <b>TOTAL</b>                                                                         | <b>304.171.351,13</b> | <b>275.598.507,03</b> | <b>10,37</b> | <b>100,00</b>           |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

### 3.7 – Notas Explicativas ao 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).

#### Nota 09 – Composição das Receitas Correntes e Receitas de Capital Realizadas

Com relação a composição das Receitas Correntes e de Capital realizadas, verifica-se que a maior concentração ficou por conta das Receita de Serviços, com realização de aproximadamente R\$ 430 mil, representando 85% das Receitas Realizadas neste 2º trimestre e está 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. Vale destacar ainda que as colunas de "previsão inicial" e "previsão atualizada" da receita, no Balanço Orçamentário, conterão apenas os valores correspondentes às "receitas próprias" do Instituto, portanto não estão incluídas as receitas utilizadas para gastos com manutenção e pagamento de pessoal. Não houve Receitas de Capital previstas nem realizadas.

| Tabela 16 – Composição das Receitas Realizadas – 2º Trimestre de 2023 |                     |                     |                     |              |                               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------------------------|
| DESCRIÇÃO                                                             | PREVISÃO INICIAL    | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | % REALIZAÇÃO | % AV Total da Rec. Realizadas |
| <b>Receitas Correntes</b>                                             | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b> | <b>504.508,34</b>   | 26,74        | <b>100,00</b>                 |
| Receita Patrimonial                                                   | 198.107,00          | 198.107,00          | 42.906,31           | 21,66        | 8,50                          |
| Receita Agropecuária                                                  | 83.028,00           | 83.028,00           | 26.251,90           | 31,62        | 5,20                          |
| Receita de Serviços                                                   | 1.255.833,00        | 1.255.833,00        | 430.430,02          | 34,27        | 85,32                         |
| Transferências Correntes                                              | 350.000,00          | 350.000,00          | -                   | 0,00         | 0,00                          |
| Outras Receitas Correntes                                             | -                   | -                   | 4.920,11            | 0,00         | 0,98                          |
| <b>Receitas de Capital</b>                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            | 0,00         | <b>-</b>                      |
| Operações de Crédito                                                  | -                   | -                   | -                   | 0,00         | -                             |
| Transferências de Capital                                             | -                   | -                   | -                   | 0,00         | -                             |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>                                             | <b>1.886.968,00</b> | <b>1.886.968,00</b> | <b>504.508,34</b>   | 26,74        | 100,00                        |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

**Nota 10 – Composição das Despesas Correntes e de Capital Realizadas**

Com relação a execução das despesas por categoria econômica, foi empenhado no instituto no final no período analisado o valor de R\$ 587.617.819,99 sendo que deste valor a maior parte, ou seja 99 %, correspondem às despesas correntes e o restante foi empenhado com despesas de capital, conforme tabela abaixo.

As despesas com pessoal e encargos sociais representam R\$ 450 milhões e correspondem a 84%, do orçamento de despesas correntes executado no final do segundo trimestre de 2023. O grupo Outras Despesas Correntes representa 14% das despesas executadas no período, equivalente a aproximadamente R\$ 85 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 no valor de R\$ 4,5 milhões referem-se às Despesas com aquisição de softwares; planejamento e a execução de obras, como já foi demonstrado na nota nº 04 sobre imóveis do balanço patrimonial, e também com a aquisição máquinas, equipamentos para os laboratórios dos campi dentre outras.

| Tabela 17 – Composição das Despesas Correntes e de Capital executadas por grupo – 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |               |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| DESCRIÇÃO                                                                                              | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESA EMPENHADA     | % AH EXECUÇÃO | % AV TOTAL EMPENHADO |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                                                             | 450.936.602,00        | 498.015.823,00        | 110,44        | 84,75                |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                                                                              | 79.676.892,00         | 85.036.213,51         | 106,73        | 14,47                |
| <b>SUBTOTAL DESP. CORRENTES</b>                                                                        | <b>530.613.494,00</b> | <b>583.052.036,51</b> | <b>109,88</b> | <b>99,22</b>         |
| INVESTIMENTOS                                                                                          | 9.064.511,00          | 4.565.783,48          | 50,37         | 0,78                 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                                                                  | -                     | -                     | 0,00          | 0,00                 |
| <b>SUBTOTAL DESP. CAPITAL</b>                                                                          | <b>9.064.511,00</b>   | <b>4.565.783,48</b>   | <b>50,37</b>  | <b>0,78</b>          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                           | <b>539.678.005,00</b> | <b>587.617.819,99</b> | <b>108,88</b> | <b>100,00</b>        |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                                                              |                       |                       |               |                      |

**Nota 11 – 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*”.

**❖ Execução por Categoria Econômica**

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados até o momento 60% 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 74% 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 e material permanente entre outros atingiram o montante de 47%.

Tabela 18 – Execução de RPNP por Categoria Econômica – 2º Trimestre de 2023

| RPNP por Grupo de Despesa | Total de Insc. RPNP | Cancelados | Total RPNP - (canc) | Liquidados    | % AH Exec/Inscr. |
|---------------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------|------------------|
| DESPESAS CORRENTES        | 9.762.236,20        | 59.428,79  | 9.702.807,41        | 7.139.192,11  | 74%              |
| DESPESAS DE CAPITAL       | 10.185.946,85       | 9.538,67   | 10.176.408,18       | 4.742.629,08  | 47%              |
| TOTAL                     | 19.948.183,05       | 68.967,46  | 19.879.215,59       | 11.881.821,19 | 60%              |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

❖ *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 em outras despesas correntes o valor de R\$ 9.762.236,20 das despesas inscritas em RP foi executado até o final deste segundo trimestre. Nas despesas de capital, somente o grupo de investimentos teve despesa inscrita em restos a pagar no total de R\$ 10.185.946,85 sendo liquidado 47% desse valor até o final do período analisado.

Tabela 19 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa – 2º Trimestre de 2023

| RPNP por Grupo de Despesa  | Total de Insc. RPNP  | Cancelados       | Total RPNP - (canc)  | Liquidados           | % AH Exec/Inscr. |
|----------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>9.762.236,20</b>  | <b>59.428,79</b> | <b>9.702.807,41</b>  | <b>7.139.192,11</b>  | <b>74%</b>       |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                    | -                | -                    | -                    | 0%               |
| Outras Despesas Correntes  | 9.762.236,20         | 59.428,79        | 9.702.807,41         | 7.139.192,11         | 74%              |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>10.185.946,85</b> | <b>9.538,67</b>  | <b>10.176.408,18</b> | <b>4.742.629,08</b>  | <b>47%</b>       |
| Investimentos              | 10.185.946,85        | 9.538,67         | 10.176.408,18        | 4.742.629,08         | 47%              |
| Inversões Financeiras      | -                    | -                | -                    | -                    | 0%               |
| <b>TOTAL</b>               | <b>19.948.183,05</b> | <b>68.967,46</b> | <b>19.879.215,59</b> | <b>11.881.821,19</b> | <b>60%</b>       |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

### 3.8 – Notas Explicativas ao 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 extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos até 30/06/2022.

#### Nota 12 – Ingressos Financeiros (entrada de recursos)

Com relação aos Ingressos financeiros recebidos pelo instituto no encerramento do 2º trimestre de 2023, 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 para manutenção das despesas administrativas e de pessoal somou no período a quantia de aproximadamente R\$ 295 milhões, constituindo 42% do valor total dos ingressos. Já o grupo recebimentos extraorçamentários que representa 52% do valor recebido, totalizou no período analisado R\$ 359 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 20 – Ingressos Financeiros – 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |             |                                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------|
| INGRESSOS                                                | 2023                  | 2022                  | AH (%)      | AV % total dos ingressos de 2023 |
| Receitas Orçamentárias                                   | 504.508,34            | 1.617.832,28          | -68,82      | 0,07                             |
| Transferências Financeiras Recebidas                     | 295.104.131,74        | 270.669.963,15        | 9,03        | 42,71                            |
| Recebimentos Extraorçamentários                          | 359.881.969,58        | 312.440.092,38        | 15,18       | 52,09                            |
| Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)             | 35.410.369,91         | 47.022.258,89         | -24,69      | 5,13                             |
| <b>Total</b>                                             | <b>690.900.979,57</b> | <b>631.750.146,70</b> | <b>9,36</b> | <b>100</b>                       |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                |                       |                       |             |                                  |

### 12.1 - 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 para cumprimento de suas despesas até o momento.

| Tabela 21 – Transferências recebidas resultantes da execução orçamentária – 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |              |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Total da Transferências Financeiras Recebidas                                                    | 2023                  | 2022                  | AH (%)       | AV % total das Transf. R.E.O de 2023 |
|                                                                                                  | 295.104.131,74        | 270.669.963,15        | 9,03         | 100,00                               |
| <b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>                                                      | <b>276.836.952,35</b> | <b>248.539.028,88</b> | <b>11,39</b> | <b>93,81</b>                         |
| Repasso Recebido                                                                                 | 268.705.975,02        | 242.320.518,53        | 10,89        | 91,05                                |
| Sub-Repasso Recebido                                                                             | 8.130.977,33          | 6.218.510,35          | 30,75        | 2,76                                 |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

#### ❖ 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 22 – Transferências recebidas resultantes da execução orçamentária – 2º Trimestre de 2023 |                      |                      |               |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------------------------|
| Total da Transferências Financeiras Recebidas                                                    | 2023                 | 2022                 | AH (%)        | AV % total das Transf. I.E.O de 2023 |
|                                                                                                  | 295.104.131,74       | 270.669.963,15       | 9,03          | 100,00                               |
| <b>Independentes da Execução Orçamentária</b>                                                    | <b>18.267.179,39</b> | <b>22.130.934,27</b> | <b>-17,46</b> | <b>6,19</b>                          |
| Tranf. recebidas p/ pagamento de RP                                                              | 17.082.747,64        | 20.803.974,32        | -17,89        | 5,79                                 |
| Movimentação de saldos patrimoniais                                                              | 1.184.431,75         | 1.326.959,95         | -10,74        | 0,40                                 |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

**Nota 13 – Dispendios Financeiros (saída de recursos)**

Com relação aos dispendios financeiros, verifica-se que a maior movimentação do período se encontra no grupo de despesas orçamentárias compondo 85% do montante já realizado. Já as transferências financeiras concedidas e os pagamentos extraorçamentários, que contemplam principalmente os pagamentos realizados com restos a pagar processados e não processados representam respectivamente 2,08% e 6,89% do total realizado no final do 2º trimestre de 2023.

Tabela 23 – Dispendios Financeiros – 2º Trimestre de 2023

| DISPENDIOS FINANCEIROS                       | 2023                  | 2022                  | AH (%)      | AV % total dos dispendios de 2023 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------------|
| Despesas Orçamentárias                       | 587.617.819,99        | 512.976.282,45        | 14,55       | 85,05                             |
| Transferências Financeiras Concedidas        | 14.400.059,87         | 13.627.594,94         | 5,67        | 2,08                              |
| Pagamentos Extraorçamentários                | 47.571.958,78         | 67.845.656,51         | -29,88      | 6,89                              |
| Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte) | 41.311.140,93         | 37.300.612,80         | 10,75       | 5,98                              |
| <b>Total</b>                                 | <b>690.900.979,57</b> | <b>631.750.146,70</b> | <b>9,36</b> | <b>100</b>                        |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

❖ **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 24 – Composição das Despesas Orçamentárias – 2º Trimestre de 2023

| Despesas Orçamentárias | 2022           | 2023           | AH (%) | AV % total das despesas orçamentárias |
|------------------------|----------------|----------------|--------|---------------------------------------|
|                        | 587.617.999,99 | 512.976.282,45 | 14,55  | 100,00                                |
| Ordinárias             | 519.601.753,95 | 448.042.013,72 | 15,97  | 88,43                                 |
| Vinculadas             | 68.016.246,04  | 64.934.268,73  | 4,75   | 11,57                                 |

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

### 3.9 – Notas Explicativas a Demonstração dos Fluxos de Caixa

Segundo o MCASP, 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.

#### Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos)

Com relação à composição dos ingressos das atividades operacionais, que totalizaram R\$ 296 milhões no período analisado, identificamos que entre as contas que mais contribuíram para esses ingressos estão os itens de receita de serviços que arrecadou R\$ 430 mil do montante das receitas derivadas e originárias, essas receitas são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos. No entanto o item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 295 milhões, correspondendo a quase totalidade dos ingressos recebidos pelo instituto e são responsáveis em sua maioria para o pagamento de despesas com pessoal e gastos com manutenção e serviços do instituto.

| Tabela 25 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Ingressos – 2º Trimestre de 2023 |                       |                       |               |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|
| Atividades Operacionais                                                                          | 2023                  | 2022                  | AH (%)        | AV % total dos ingressos de 2023 |
| <b>Ingressos</b>                                                                                 | <b>296.302.827,87</b> | <b>275.383.936,52</b> | <b>7,60</b>   | <b>100,00</b>                    |
| <b>Receitas Derivadas e Originárias</b>                                                          | <b>504.508,34</b>     | <b>1.617.832,28</b>   | <b>-68,82</b> | <b>100,00</b>                    |
| Receita Patrimonial                                                                              | 42.906,31             | 42.662,70             | 0,57          | 8,50                             |
| Receita Agropecuária                                                                             | 26.251,90             | 24.453,57             | 7,35          | 5,20                             |
| Receita de Serviços                                                                              | 430.430,02            | 1.550.280,01          | -72,24        | 85,32                            |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                                                          | 4.920,11              | 436,00                | 0,00          | 0,98                             |
| <b>Transferências Correntes Recebidas</b>                                                        | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>0,00</b>   | <b>100,00</b>                    |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                                                                | -                     | -                     | 0,00          | 0,00                             |
| Outras Transferências Correntes Recebidas                                                        | -                     | -                     | 0,00          | 0,00                             |
| <b>Outros Ingressos das Operações</b>                                                            | <b>295.798.319,53</b> | <b>273.766.104,24</b> | <b>8,05</b>   | <b>100,00</b>                    |
| Ingressos Extraorçamentários                                                                     | 428.864,76            | 2.772.818,61          | -84,53        | 0,14                             |
| Passivos Transferidos                                                                            | -                     | -                     | 0,00          | 0,00                             |
| Transferências Financeiras Recebidas                                                             | 295.104.131,74        | 270.669.963,15        | 9,03          | 99,77                            |
| Arrecadação de Outra Unidade                                                                     | 265.323,03            | 323.322,48            | -17,94        | 0,09                             |
| Demais Recebimentos                                                                              | -                     | -                     | 0,00          | 0,00                             |
| Fonte: Sia fiWeb 2023,2022                                                                       |                       |                       |               |                                  |

**Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos)**

Os desembolsos das atividades operacionais têm como item principal o grupo pessoal e demais despesas com o valor de R\$ 239 milhões gastos até o final do período analisado, esses desembolsos englobam despesas com administração, previdência social, educação, indústria, desporto e lazer e transferências entre outros.

| Tabela 26 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Desembolsos – 2º Trimestre de 2023 |                  |                  |        |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------|----------------------------------|
| Atividades Operacionais                                                                            | 2023             | 2022             | AH (%) | AV % total dos ingressos de 2023 |
| <b>Desembolsos</b>                                                                                 | - 285.695.705,68 | - 277.761.126,57 | 2,86   | <b>100,00</b>                    |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                                                                   | - 239.973.906,82 | - 233.221.266,97 | 2,90   | <b>100,00</b>                    |
| Administração                                                                                      | -                | -                | 0,00   | 0,00                             |
| Previdência Social                                                                                 | - 29.770.734,43  | - 29.583.208,41  | 0,63   | 12,41                            |
| Educação                                                                                           | - 210.162.772,02 | - 203.581.769,53 | 3,23   | 87,58                            |
| Direitos da Cidadania                                                                              | -                | -                | 0,00   | 0,00                             |
| Indústria                                                                                          | - 2.800,37       | -                | 100,00 | 0,00                             |
| Desporto e Lazer                                                                                   | - 37.600,00      | - 56.289,03      | -33,20 | 0,02                             |
| <b>Transferências Concedidas</b>                                                                   | - 30.892.874,23  | - 28.139.446,05  | 9,78   | <b>100,00</b>                    |
| Intragovernamentais                                                                                | - 30.823.121,79  | - 28.065.728,05  | 9,82   | 99,77                            |
| Outras Transferências Concedidas                                                                   | - 69.752,44      | - 73.718,00      | -5,38  | 0,23                             |
| <b>Outros Desembolsos das Operações</b>                                                            | - 14.828.924,63  | - 16.400.413,55  | -9,58  | <b>100,00</b>                    |
| Dispêndios Extraorçamentários                                                                      | - 428.864,76     | - 2.772.818,61   | -84,53 | 2,89                             |
| Transferências Financeiras Concedidas                                                              | - 14.400.059,87  | - 13.627.594,94  | 5,67   | 97,11                            |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                                                          |                  |                  |        |                                  |

**Nota 16 - 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

Não houve ingresso de recursos provenientes de fluxo de caixa de investimento no exercício. Já com relação aos desembolsos verifica-se que houve gastos com aquisição de ativo não circulante no valor de aproximadamente R\$ 4,7 milhões até o final do período analisado.

| Tabela 27 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento - Composição – 2º Trimestre de 2023 |                |                |        |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|----------------------------------|
| Atividades de Investimento                                                                    | 2023           | 2022           | AH (%) | AV % total dos ingressos de 2023 |
| <b>Fluxo de Caixa de Investimento</b>                                                         | - 4.706.351,17 | - 7.344.456,04 | -35,92 | <b>100,00</b>                    |
| <b>INGRESSOS</b>                                                                              | -              | -              | 0,00   | <b>0,00</b>                      |
| Alienação de Bens                                                                             | -              | -              | 0,00   | 0,00                             |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos                                        | -              | -              | 0,00   | 0,00                             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                                                            | - 4.706.351,17 | - 7.344.456,04 | -35,92 | <b>100,00</b>                    |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                                                             | - 4.697.501,17 | - 7.194.518,15 | -34,71 | 99,81                            |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                                                     | -              | -              | 0,00   | 0,00                             |
| Outros Desembolsos de Investimentos                                                           | - 8.850,00     | - 149.937,89   | -94,10 | 0,19                             |
| Fonte: SiafiWeb 2023,2022                                                                     |                |                |        |                                  |

❖ *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. Não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do Instituto.

Belém/PA, 28/07/2023  
MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO  
Responsável pela apresentação das Notas Explicativas  
CRC/PA 014052/O-8