

RELATÓRIO CONTÁBIL

3º TRIMESTRE - 2023

BELÉM-PA - SETEMBRO / 2023

SUMÁRIO

1 – Estrutura Organizacional do IFPA.....	3
2 – Demonstrativos Contábeis.....	4
3 – Notas Explicativas.....	16
3.1 – Base de Preparação das Demonstrações e Práticas Contábeis.....	16
3.2– Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	17
3.3 – Principais Mudanças de Práticas Contábeis.....	19
3.4 – Alterações na Estrutura Administrativa	19
3.5 – Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.....	20
Nota 01 - Créditos a Curto Prazo.....	20
Nota 02 – Imobilizado.....	22
Nota 03 – Bens Imóveis – Composição.....	24
Nota 04 – Intangível.....	25
3.6 – Notas Explicativas a Demonstração das Variações Patrimoniais.....	26
Nota 05 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.....	26
Nota 06 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas.....	27

3.7 – Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário.....28

Nota 07 – Composição das Receitas Correntes e Receitas de Capital Realizadas28

Nota 08 – Composição das Despesas Correntes e de Capital Realizadas.....29

Nota 09 – Restos a Pagar.....30

3.8 – Notas Explicativas ao Balanço Financeiro.....33

Nota 10 – Ingressos Financeiros.....33

Nota 11 - Dispêndios Financeiros.....34

3.9 – Notas Explicativas a Demonstração dos Fluxos de Caixa.....35

Nota 12 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos).....35

Nota 13 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos).....36

Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento37

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 - 3º Trimestre de 2023		
ATIVO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	133.129.170,04	102.265.991,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.207.028,63	35.410.369,91
Créditos a Curto Prazo	101.104.700,82	62.519.048,38
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	101.104.700,82	62.519.048,38
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	3.817.440,59	4.331.912,66
VPDs Pagas Antecipadamente	0,00	4.660,85
ATIVO	2023	2022
ATIVO NÃO CIRCULANTE	223.118.299,05	297.769.125,30
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	-	-
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	-	-
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Imobilizado	221.070.150,00	295.720.976,25
Bens Móveis	82.448.360,89	81.290.081,17
Bens Móveis	83.035.377,80	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	138.621.789,11	214.430.895,08
Bens Imóveis	139.716.275,05	215.440.716,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 1.094.485,94	- 1.009.821,80
Intangível	2.048.149,05	2.048.149,05
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	-	-
TOTAL DO ATIVO	356.247.469,09	400.035.117,10

BALANÇO PATRIMONIAL - 3º Trimestre de 2023

PASSIVO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	115.831.123,06	79.600.701,04
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	71.028.031,89	29.647.422,37
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	989.984,56	502.945,71
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	43.813.106,61	49.450.332,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
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	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	115.831.123,06	79.600.701,04
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	12.942.057,00	-
Resultados Acumulados	227.474.289,03	320.434.416,06
Resultado do Exercício	2.982.029,19	44.818.599,63
Resultados de Exercícios Anteriores	320.434.416,06	343.376.323,28
Ajustes de Exercícios Anteriores	-95.942.156,22	-67.760.506,85
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	240.416.346,03	320.434.416,06
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	356.247.469,09	400.035.117,10

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	28.207.028,63	35.410.369,91	PASSIVO FINANCEIRO	220.987.453,84	55.366.275,46
ATIVO PERMANENTE	328.040.440,46	364.624.747,19	PASSIVO PERMANENTE	81.721.385,81	44.182.608,63
			SALDO PATRIMONIAL	53.538.629,44	300.486.233,01

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	44.442.146,22	53.542.192,44
Execução dos Atos Potenciais Ativos	44.442.146,22	53.542.192,44
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	6.600.589,09	6.699.739,88
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	37.825.853,32	46.826.748,75
Direitos Contratuais a Executar	15.703,81	15.703,81
TOTAL	44.442.146,22	53.542.192,44
PASSIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	78.562.608,78	73.968.696,10
Execução dos Atos Potenciais Passivos	78.562.608,78	73.968.696,10
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	141.716,20	228.402,80
Obrigações Contratuais a Executar	78.420.892,58	73.740.293,30
TOTAL	78.562.608,78	73.968.696,10

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-173.882.949,38
Recursos Vinculados	-18.897.475,83
Educação	-678.399,78
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-13.497.292,83
Previdência Social (RPPS)	0,00
Dívida Pública	-5.265.832,29
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas	544.049,07
TOTAL	-192.780.425,21

2.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 3º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	466.315.190,25	418.198.451,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	541.090,87	1.651.248,62
Venda de Mercadorias	45.341,90	42.325,57
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	495.748,97	1.608.923,05
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
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	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	448.762.917,60	403.838.357,56
Transferências Intragovernamentais	448.709.318,19	403.096.220,13
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	53.599,41	742.137,43
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	16.477.167,77	12.212.690,11
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	86.686,60	456.805,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	16.390.481,17	11.755.884,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	534.014,01	496.155,23
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	534.014,01	496.155,23

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 3º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	463.333.161,06	413.442.368,63
Pessoal e Encargos	327.063.382,09	285.344.033,55
Remuneração a Pessoal	261.887.042,67	229.308.571,80
Encargos Patronais	48.917.769,31	43.828.923,43
Benefícios a Pessoal	16.258.570,11	12.206.538,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	53.132.811,57	49.165.219,38
Aposentadorias e Reformas	39.937.882,89	36.902.498,68
Pensões	10.078.776,11	9.333.080,72
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.116.152,57	2.929.639,98
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	47.806.009,57	44.210.461,80
Uso de Material de Consumo	6.003.792,11	4.618.102,98
Serviços	41.717.553,32	39.514.740,51
Depreciação, Amortização e Exaustão	84.664,14	77.618,31
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	18.695,59	6.446,21
Juros e Encargos de Mora	18.695,59	4.181,81
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	2.264,40
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	23.590.570,37	21.333.755,84
Transferências Intragovernamentais	23.518.475,93	20.577.524,10
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	69.752,44	77.614,00
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.342,00	678.617,74
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.260.313,35	8.654.812,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	736,00
Incorporação de Passivos	4.826.364,86	6.101.187,56
Desincorporação de Ativos	1.433.948,49	2.552.888,93
Tributárias	111.846,03	85.117,16
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	88.782,63	64.224,00
Contribuições	23.063,40	20.893,16
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.349.532,49	4.642.522,20
Premiações	-	-
Incentivos	5.280.840,80	4.586.310,65
Subvenções Econômicas	8.850,00	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	59.841,69	56.211,55
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.982.029,19	4.756.082,89

2.3 - Balanço Orçamentário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 3º Trimestre de 2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.886.968,00	1.886.968,00	546.120,98	-1.340.847,02
Receitas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	198.107,00	198.107,00	65.318,95	-132.788,05
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	198.107,00	198.107,00	65.318,95	-132.788,05
Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Agropecuária	83.028,00	83.028,00	45.341,90	-37.686,10
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	430.430,02	-825.402,98
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
Transferências Correntes	350.000,00	350.000,00	0,00	-350.000,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	5.030,11	5.030,11
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	0,00	4.695,11	4.695,11
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	335,00	335,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.886.968,00	1.886.968,00	546.120,98	-1.340.847,02
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.886.968,00	1.886.968,00	546.120,98	-1.340.847,02
DEFICIT	-	-	598.724.725,40	598.724.725,40
TOTAL	1.886.968,00	1.886.968,00	599.270.846,38	597.383.878,38
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		62.897.450,00		- 62.897.450,00
Superavit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados		62.897.450,00		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	530.613.494,00	594.607.894,00	590.762.892,48	415.743.675,90	381.748.356,64	3.845.001,52
Pessoal e Encargos Sociais	450.936.602,00	498.028.823,00	498.015.823,00	350.325.904,12	320.032.285,97	13.000,00
Outras Despesas Correntes	79.676.892,00	96.579.071,00	92.747.069,48	65.417.771,78	61.716.070,67	3.832.001,52
DESPESAS DE CAPITAL	9.064.511,00	7.967.561,00	8.507.953,90	2.444.561,11	2.377.135,33	540.392,90
Investimentos	9.064.511,00	7.967.561,00	8.507.953,90	2.444.561,11	2.377.135,33	540.392,90
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	539.678.005,00	602.575.455,00	599.270.846,38	418.188.237,01	384.125.491,97	3.304.608,62
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	539.678.005,00	602.575.455,00	599.270.846,38	418.188.237,01	384.125.491,97	3.304.608,62
TOTAL	539.678.005,00	602.575.455,00	599.270.846,38	418.188.237,01	384.125.491,97	3.304.608,62

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	1.485.591,52	8.276.644,68	7.494.928,09	7.480.114,73	170.776,23	2.111.345,24
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.485.591,52	8.276.644,68	7.494.928,09	7.480.114,73	170.776,23	2.111.345,24
DESPESAS DE CAPITAL	2.558.790,93	7.627.155,92	6.477.652,54	6.447.977,52	9.603,35	3.728.365,98
Investimentos	2.558.790,93	7.627.155,92	6.477.652,54	6.447.977,52	9.603,35	3.728.365,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.044.382,45	15.903.800,60	13.972.580,63	13.928.092,25	180.379,58	5.839.711,22

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	1.560,00	35.366.594,30	35.366.618,34	-	1.535,96
Pessoal e Encargos Sociais	-	32.725.556,14	32.725.556,14	-	-
Outras Despesas Correntes	1.560,00	2.641.038,16	2.641.062,20	-	1.535,96
DESPESAS DE CAPITAL	-	49.938,11	49.938,11	-	-
Investimentos	-	49.938,11	49.938,11	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
TOTAL	1.560,00	35.416.532,41	35.416.556,45	-	1.535,96

2.4 - Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - 3º Trimestre de 2023					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	546.120,98	1.649.420,22	Despesas Orçamentárias	599.270.846,38	519.961.531,40
Ordinárias	-	-	Ordinárias	525.678.936,40	454.690.185,46
Vinculadas	546.424,24	1.651.684,62	Vinculadas	73.591.909,98	65.271.345,94
Educação	335,00	-	Educação	558.965,60	1.658.665,40
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
			Dívida Pública	10.267.738,04	-
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Operação de Crédito	-	-
			Alienação de Bens e Direitos	-	-
Transferências Constitucionais e Legais	-	-	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	545.785,98	1.651.684,62	Doações	-	-
Recursos a Classificar	303,26	-	Dívida Pública	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 303,26	- 2.264,40	Outros Recursos Vinculados a Fundos órgãos e programas	476.057,34	1.544.746,54
Transferências Financeiras Recebidas	448.709.318,19	403.096.220,13	Transferências Financeiras Concedidas	23.518.475,93	20.577.524,10
Resultantes da Execução Orçamentária	427.140.632,55	377.701.588,45	Resultantes da Execução Orçamentária	15.887.600,33	12.569.158,99
Cota Recebida	-	-	Repassé Concedido	133.989,89	550.900,59
Repassé Recebido	411.387.022,11	365.683.330,05	Sub-repassé Concedido	15.753.610,44	12.018.258,40
Sub-repassé Recebido	15.753.610,44	12.018.258,40	Cota Devolvida	-	-
Repassé Devolvido	-	-	Repassé Devolvido	-	-
Sub-repassé Devolvido	-	-	Sub-repassé Devolvido	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	21.568.685,64	25.394.631,68	Independentes da Execução Orçamentária	7.630.875,60	8.008.365,11
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.303.244,29	23.970.010,84	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.101.556,70	7.512.645,88
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.265.441,35	1.424.620,84	Movimento de Saldos Patrimoniais	529.318,90	495.719,23
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	216.316.591,48	184.804.184,58	Pagamentos Extraorçamentários	49.986.049,62	70.328.220,05
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	34.062.745,04	27.291.789,14	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	35.416.556,45	47.126.916,66
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	181.082.609,37	154.018.927,23	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	13.928.092,25	20.428.484,78
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	642.253,17	2.997.748,98	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	641.400,92	2.772.818,61
Outros Recebimentos Extraorçamentários	528.983,90	495.719,23	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Restituições a Pagar	-	-	Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Passivos Transferidos	-	-	Demais Pagamentos	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-			-
Arrecadação de Outra Unidade	528.983,90	495.719,23			-
Demais Recebimentos	-	-			-
Valores para Compensação		-			-
Saldo do Exercício Anterior	35.410.369,91	47.022.258,89	Saldo para o Exercício Seguinte	28.207.028,63	25.489.264,05
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.410.369,91	47.022.258,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	28.207.028,63	25.489.264,05
TOTAL	700.982.400,56	636.572.083,82	TOTAL	700.982.400,56	636.356.539,60

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2023		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
	1.671.709,68	- 10.608.175,53
INGRESSOS	450.426.676,24	408.239.108,56
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	65.318,95	56.357,64
Receita Agropecuária	45.341,90	42.325,57
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	430.430,02	1.550.301,01
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	5.030,11	436,00
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	449.880.555,26	406.589.688,34
Ingressos Extraorçamentários	642.253,17	2.997.748,98
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	448.709.318,19	403.096.220,13
Arrecadação de Outra Unidade	528.983,90	495.719,23
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2023

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
DESEMBOLSOS	- 448.754.966,56	- 418.847.284,09
Pessoal e Demais Despesas	- 377.361.673,56	- 352.811.362,43
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 48.242.717,78	- 46.142.317,47
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 329.063.755,41	- 306.605.823,93
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	- 52.400,00	- 63.221,03
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 47.233.416,15	- 42.470.034,73
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	- 47.163.663,71	- 42.392.420,73
Outras Transferências Concedidas	- 69.752,44	- 77.614,00
Outros Desembolsos das Operações	- 24.159.876,85	- 23.565.886,93
Dispêndios Extraorçamentários	- 641.400,92	- 2.988.362,83
Transferências Financeiras Concedidas	- 23.518.475,93	- 20.577.524,10
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 3º Trimestre de 2023		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2023	2022
	- 8.875.050,96	- 10.924.819,31
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 8.875.050,96	- 10.924.819,31
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 8.866.200,96	- 10.774.881,42
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 8.850,00	- 149.937,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Municípios	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 7.203.341,28	- 21.532.994,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.410.369,91	47.022.258,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	28.207.028,63	25.489.264,05

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*)¹; 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 POLÍTICAS 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 3º trimestre de 2023.

3.4 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO

Foi nomeada em 01 de agosto de 2023 a nova Reitora do Instituto Federal do Pará Sra. Ana Paula Palheta para exercer o mandato de 04 anos no período de 2023 a 2027, com isso também houveram as nomeações dos novos Diretores Gerais dos campi do IFPA, que deverão cumprir mandato no mesmo período.

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 – 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 39,40 % 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 1 – Créditos a Curto Prazo - Composição - 3º Trimestre 2023				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	30/09/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Créditos 2023
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	39.836.824,48	1.338.643,43	2875,91	39,40
CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO	60.580.633,15	60.580.633,15	0,00	59,92
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER	687.243,19	599.771,80	14,58	0,68
TOTAL	101.104.700,82	62.519.048,38	61,72	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 02 - Imobilizado

O ativo Imobilizado do Instituto é composto pelos Bens Móveis e Bens Imóveis e apresentou em 30/09/2023, o valor contábil de R\$ 221 milhões, já deduzidos da depreciação, conforme demonstrado na tabela nº 2 abaixo. Observa-se que houve um decréscimo de 25% em relação ao período encerrado de 2022.

A Depreciação dos **Bens Móveis** não está sendo efetivamente realizada devido o SIADS - Sistema Integrado de Gestão Patrimonial, que é o sistema de gestão patrimonial instituído pelo governo federal, onde deverá ser realizado o referido cálculo encontrar-se em fase final de implantação pelos Campi. 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\$ 1.094.485,94 no período analisado.

Tabela 2 – Composição do Imobilizado - 3º Trimestre 2023			
IMOBILIZADO	30/09/2023	31/12/2022	% AH
Bens Móveis	83.035.377,80	81.877.098,08	1,41
Bens Imóveis	139.716.275,05	215.440.716,88	-35,15
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-587.016,91	-587.016,91	0,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.094.485,94	-1.009.821,80	8,38
TOTAL	221.070.150,00	295.720.976,25	-25,24
Fonte: SiafiWeb 2023,2022			

Nota 03 - Bens Imóveis – Composição

Os Bens Imóveis do Instituto estão dispostos conforme a tabela abaixo e totalizaram o valor líquido de R\$ 138 milhões já deduzidos da depreciação até o encerramento do 3º trimestre. Observamos que a principal movimentação se encontra no grupo Bens imóveis em andamento, com a baixa de aproximadamente R\$ 80 milhões em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este decréscimo decorreu principalmente pela baixa no saldo da conta de *obras em andamento* conforme detalhado nas tabelas nº 3 e nº 4 abaixo, que tiveram seus termos de entrega definitivos finalizados e por isso baixados seguindo as regras das macrofunções do SIAFI que tratam da condução desses serviços. 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 desta 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, o que já está ocorrendo conforme se verifica nos ajustes realizados não só nas contas de obras em andamento mas também nas contas de Instalações e Benfeitorias em Propriedades de Terceiros. 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 3 – Bens Imóveis - Composição - 3º Trimestre 2023				
BENS IMÓVEIS	30/09/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Bens Imóveis 2023
BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET	60.245.859,10	47.303.802,10	27,36	43,46
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	79.470.415,95	161.487.466,04	-50,79	57,33
INSTALACOES	-	3.886.638,97	-100,00	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TECEIROS	-	2.762.809,77	-100,00	0,00
(-) DEPRECIACÃO / AMORTIZACÃO ACUMULADA	- 1.094.485,94	- 1.009.821,80	8,38	-0,79
TOTAL DOS BENS IMÓVEIS	138.621.789,11	214.430.895,08	-35,35	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

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

Como já informado anteriormente observa-se o decréscimo em 50% do valor das obras em andamento no período analisado.

Tabela 4 – Composição das Obras em Andamento por UG - 3º Trimestre 2023

UNIDADE GESTORA		30/09/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total das Obras em 2023
152495	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ÓBIDOS	-	2.646.996,48	-100,00	0,00
158135	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA	2.567.614,57	81.826.843,69	-96,86	3,23
158162	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES	2.389.963,57	2.389.963,57	0,00	3,01
158306	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	25.835.084,22	22.417.166,47	15,25	32,51
158307	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL	16.588.762,70	16.960.868,65	-2,19	20,87
158308	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL	15.924.267,52	15.525.956,54	2,57	20,04
158481	INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI	5.845.252,89	4.070.937,54	43,58	7,36
158506	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA	2.751.787,42	3.151.244,70	-12,68	3,46
158508	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA	4.501.160,00	4.501.160,00	0,00	5,66
158509	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA	-	3.467.059,94	-100,00	0,00
158512	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	1.937.605,35	1.937.605,35	0,00	2,44
158518	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM	1.128.917,71	1.128.917,71	0,00	1,42
TOTAL		79.470.415,95	160.024.720,64	-50,34	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 em andamento Por Unidade Gestora executadas em 2023.*

Tabela 5 – Composição das Obras em Andamento por UG - 3º 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	2.567.614,57
158306	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	Serviços prestados de execução da Obra de Construção do Bloco J e Anexo do Campus Belém	3.417.917,75
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	1.388.925,42
TOTAL EXECUTADO			7.551.189,14

Nota 04 - 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 06 – Bens Intangíveis - Composição - 3º Trimestre 2023			
INTANGÍVEL	30/09/2023	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 30/09/2023, ficando na Reitoria a responsabilidade por 43% do total de todo o Instituto.

UNIDADE GESTORA		30/09/2023	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 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 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 TECNOLOGIA DA INF CNPJ: 07282225000127	SOFTWARE EDUCACIONAL AUTODESK-AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA USO PERPETUO DO PROGRAMA EDUCACIONAL "AUTODESK DESIGN ACADEMY 2011	44.800,00
158512	INTRANORTH-TREINAMENTO EM TECNOLOGIA DA INF CNPJ: 07282225000127	SOFTWARE EDUCACIONAL AUTODESK-AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA USO PERPETUO DO PROGRAMA EDUCACIONAL "AUTODESK DESIGN ACADEMY 2011	50.000,00
158518	TELTEC SOLUTIONS LTDA CNPJ:04.892.991/0001-15	TELTEC SOLUTIONS-SOFTEWERE DE VIRTUALIZAÇÃO DE DESKTOPS.	170.400,00
158567	INTRANORTH-TREINAMENTO EM TECNOLOGIA DA INF CNPJ: 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/2023

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 05 - 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 96% 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 67%, em relação ao mesmo período do exercício anterior, 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 09 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 3º 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	541.090,87	1.651.248,62	-67,23	0,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	448.762.917,60	403.838.357,56	11,12	96,24
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	16.477.167,77	12.212.690,11	34,92	3,53
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	534.014,01	496.155,23	7,63	0,11
TOTAL	466.315.190,25	418.198.451,52	11,51	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 06 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Já entre as Variações Patrimoniais Diminutivas que são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade que afetam seu resultado negativamente, observamos que o item mais expressivo em relação ao total 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 3º trimestre de 2023.

Tabela 10 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – 3º Trimestre de 2023				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2023	2022	AH (%)	AV % total das VPA 2023
Pessoal e Encargos	327.063.382,09	285.344.033,55	14,62	70,59
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	53.132.811,57	49.165.219,38	8,07	11,47
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	47.806.009,57	44.210.461,80	8,13	10,32
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	18.695,59	6.446,21	190,02	0,004
Transferências e Delegações Concedidas	23.590.570,37	21.333.755,84	10,58	5,09
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.260.313,35	8.654.812,49	-27,67	1,35
Tributárias	111.846,03	85.117,16	31,40	0,02
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.349.532,49	4.642.522,20	15,23	1,15
TOTAL	463.333.161,06	413.442.368,63	12,07	100,00
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 07 – Execução das Receitas Correntes e de Capital

Com relação a execução das Receitas Correntes e de Capital, verifica-se que a maior concentração ficou por conta das Receita de Serviços, com realização de aproximadamente R\$ 430 mil, representando 78% das Receitas Realizadas neste 3º trimestre e está relacionado 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 houveram Receitas de Capital previstas nem realizadas.

Tabela 11 – Composição das Receitas Realizadas – 3º Trimestre de 2023					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% REALIZAÇÃO	% AV Total da Rec. Realizadas
Receitas Correntes	1.886.968,00	1.886.968,00	546.120,98	28,94	100,00
Receita Patrimonial	198.107,00	198.107,00	65.318,95	32,97	11,96
Receita Agropecuária	83.028,00	83.028,00	45.341,90	54,61	8,30
Receita de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	430.430,02	34,27	78,82
Transferencias Correntes	350.000,00	350.000,00	-	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	-	-	5.030,11	0,00	0,92
Receitas de Capital	-	-	-	0,00	-
Operações de Crédito	-	-	-	0,00	-
Transferencias de Capital	-	-	-	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	1.886.968,00	1.886.968,00	546.120,98	28,94	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022					

Nota 08 – Execução das Despesas Correntes e de Capital.

Com relação a execução das despesas por categoria econômica, foi empenhado no instituto no final no período analisado o valor total de R\$ 599.270.846,38 sendo que deste valor a maior parte, ou seja 98 %, 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\$ 498 milhões e correspondem a 83%, do orçamento de despesas correntes executado no final do terceiro trimestre de 2023. O grupo Outras Despesas Correntes representa 15% das despesas executadas no período, equivalente a aproximadamente R\$ 92 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\$ 8,5 milhões referem-se às Despesas com aquisição de softwares; planejamento e a execução de obras, como já foi demonstrado na nota nº 03 sobre imóveis do balanço patrimonial, e também com a aquisição máquinas, equipamentos para os laboratórios dos campi dentre outras.

Tabela 12 – Execução das Despesas Correntes e de Capital executadas por grupo – 3º Trimestre de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% AH EXECUÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	498.028.823,00	498.015.823,00	100,00	83,10
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	96.579.071,00	92.747.069,48	96,03	15,48
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	594.607.894,00	590.762.892,48	99,35	98,58
INVESTIMENTOS	7.967.561,00	8.507.953,90	106,78	1,42
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00	0,00
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	7.967.561,00	8.507.953,90	106,78	1,42
TOTAL	602.575.455,00	599.270.846,38	99,45	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 09 – 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*”.

❖ **Restos a Pagar Não Processados - 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 71% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. Desse montante as Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução de 78% 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 64%. Também foram realizados cancelamentos dessas despesas, parte por empenhos vencidos, parte por cancelamento de saldos irrisórios nesses empenhos inscritos e também por força do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

Tabela 13 – Execução de RPNP por Categoria Econômica – 3º Trimestre de 2023

RPNP - Categoria Econômica	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	% AH Exec/Inscr.
DESPESAS CORRENTES	9.762.236,20	170.776,23	9.591.459,97	7.494.928,09	78%
DESPESAS DE CAPITAL	10.185.946,85	9.603,65	10.176.343,20	6.477.652,54	64%
TOTAL	19.948.183,05	180.379,88	19.767.803,17	13.972.580,63	71%

Fonte: SifafiWeb 2023, 2022

❖ *Restos a Pagar Não Processados - 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 observamos que considerando o encerramento deste 3º Trimestre já foi executado o valor de R\$ 7 milhões. Já com relação às despesas de capital, somente o grupo de investimentos teve despesa inscrita em restos a pagar e do total inscrito já foi executado até 30/09/2023 o total de R\$ 6 milhões que equivale a 64% do que foi inscrito.

Tabela 14 – 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.
DESPESAS CORRENTES	9.762.236,20	170.776,23	9.591.459,97	7.494.928,09	78%
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	0%
Outras Despesas Correntes	9.762.236,20	170.776,23	9.591.459,97	7.494.928,09	78%
DESPESAS DE CAPITAL	10.185.946,85	9.603,65	10.176.343,20	6.477.652,54	64%
Investimentos	10.185.946,85	9.603,65	10.176.343,20	6.477.652,54	64%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	0%
TOTAL	19.948.183,05	180.379,88	19.767.803,17	13.972.580,63	71%

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

❖ *Execução dos Restos a Pagar Não Processados Por Unidade Gestora*

Conforme se observa pelas informações da tabela 14 abaixo, a Reitoria é responsável pelo maior volume de inscrições dos RPNP totalizando um percentual de 43% do total dos empenhos inscritos, seguido pelo campus Tucuruí (24%) e campus Belém (16%). O percentual de empenhos inscritos na reitoria pode ser justificado pelo fato de que o gerenciamento (execução financeira) de quase todos os contratos firmados no instituto para atender os 17 campi serem realizados atualmente justamente nesta unidade gestora, causando, portanto, um acúmulo maior de empenhos inscritos nesta UG.

Com relação a execução financeira dos RPNP, podemos observar que os campi: Cametá (100%), Marabá Rural (100%), Bragança, Marabá Industrial, Óbidos, Itaituba, Reitoria e Abaetetuba já executaram até o encerramento do 3º trimestre mais de 80% dos seus empenhos inscritos, enquanto que os campi: Parauapebas, Paragominas, Breves, Tucuruí e Santarém ainda não executaram nem a metade dos empenhos inscritos.

Tabela 14 – Execução de RPNP por Unidade Gestora – 3º Trimestre de 2023

Unidades Gestora	Inscritos	Pagos	Saldo	% AH Exec/Inscr.	% AV inscr/ug.
152495 - CAMPUS ÓBIDOS	48.064,07	43.547,05	4.517,02	91%	0,24
152496 - CAMPUS PARAUAPEBAS	303.585,70	147.461,22	156.124,48	49%	1,52
156102 - CAMPUS CAMETÁ	71.826,36	71.766,29	60,07	100%	0,36
156103 - CAMPUS PARAGOMINAS	255.985,97	89.288,56	166.697,41	35%	1,28
156104 - CAMPUS ANANINDEUA	109.888,26	79.860,50	30.027,76	73%	0,55
158135 - REITORIA	8.569.617,55	7.096.272,12	1.292.965,85	83%	42,96
158162 - CAMPUS BREVES	54.206,94	23.725,00	30.481,94	44%	0,27
158306 - CAMPUS BELEM	3.315.942,77	2.612.068,49	703.874,28	79%	16,62
158307 - CAMPUS MARABÁ RURAL	14.787,34	14.787,34	-	100%	0,07
158308 - CAMPUS CASTANHAL	1.076.763,46	793.834,19	282.929,27	74%	5,40
158481 - CAMPUS TUCURUI	4.870.608,00	1.969.913,82	2.900.694,18	40%	24,42
158506 - CAMPUS BRAGANÇA	105.833,82	101.096,78	4.737,04	96%	0,53
158507 - CAMPUS ALTAMIRA	24.040,55	16.402,50	7.638,05	68%	0,12
158508 - CAMPUS ABAETETUBA	230.579,95	192.310,52	38.269,43	83%	1,16
158509 - CAMPUS CDA	185.239,50	98.650,53	86.588,97	53%	0,93
158512 - CAMPUS MARABÁ IND.	103.811,56	98.283,99	5.527,57	95%	0,52
158518 - CAMPUS SANTARÉM	200.467,14	92.637,09	107.830,05	46%	1,00
158567 - CAMPUS ITAITUBA	406.934,11	386.186,26	20.747,85	95%	2,04
TOTAL	19.948.183,05	13.928.092,25	5.839.711,22	70%	100,00
Fonte: SififiWeb 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 30/09/2023.

Nota 10 – Ingressos Financeiros (entrada de recursos)

Em 30 de setembro de 2023, os ingressos financeiros recebidos pelo Instituto apresentavam o saldo de R\$ 700 milhões, 10% a mais se comparado com o mesmo período do exercício anterior. As receitas orçamentárias do período sofreram uma redução de aproximadamente 66% no período, devido a diferença de arrecadação recebida no ano anterior, conforme já informado na nota nº 5 da DVP. Ainda com relação aos Ingressos financeiros recebidos pelo instituto no encerramento do 3º 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 neste período a quantia de aproximadamente R\$ 448 milhões, constituindo 64% do valor total dos ingressos. Já o grupo recebimentos extraorçamentários que representa 30% do valor recebido, totalizou no período analisado o valor de R\$ 216 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 15 – Ingressos Financeiros – 3º Trimestre de 2023				
INGRESSOS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Receitas Orçamentárias	546.120,98	1.649.420,22	-66,89	0,08
Transferências Financeiras Recebidas	448.709.318,19	403.096.220,13	11,32	64,01
Recebimentos Extraorçamentários	216.316.591,48	184.804.184,58	17,05	30,86
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	35.410.369,91	47.022.258,89	-24,69	5,05
Total	700.982.400,56	636.572.083,82	10,12	100
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 11 – 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 3% e 7% do total realizado no final do 3º trimestre de 2023.

Tabela 16 – Dispendios Financeiros – 3º Trimestre de 2023

DISPENDIOS FINANCEIROS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2023
Despesas Orçamentárias	599.270.846,38	519.961.531,40	15,25	85,49
Transferências Financeiras Concedidas	23.518.475,93	20.577.524,10	14,29	3,36
Pagamentos Extraorçamentários	49.986.049,62	70.328.220,05	-28,92	7,13
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	28.207.028,63	25.489.264,05	10,66	4,02
Total	700.982.400,56	636.356.539,60	10,16	100

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 12 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos)

Com relação à composição dos ingressos das atividades operacionais, que totalizaram R\$ 450 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, a queda no ingresso desse item já foi identificada e explicada na notaº 05 da DVP. No entanto o item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 449 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 17 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Ingressos – 3º Trimestre de 2023

Atividades Operacionais	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Ingressos	450.426.676,24	408.239.108,56	10,33	100,00
Receitas Derivadas e Originárias	546.120,98	1.649.420,22	-66,89	100,00
Receita Patrimonial	65.318,95	56.357,64	15,90	11,96
Receita Agropecuária	45.341,90	42.325,57	7,13	8,30
Receita de Serviços	430.430,02	1.550.301,01	-72,24	78,82
Outras Receitas Derivadas e Originárias	5.030,11	436,00	0,00	0,92
Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00	100,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	0,00	0,00
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00	0,00
Outros Ingressos das Operações	449.880.555,26	406.589.688,34	10,65	100,00
Ingressos Extraorçamentários	642.253,17	2.997.748,98	-78,58	0,14
Passivos Transferidos	-	-	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	448.709.318,19	403.096.220,13	11,32	99,74
Arrecadação de Outra Unidade	528.983,90	495.719,23	6,71	0,12
Demais Recebimentos	-	-	0,00	0,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 13 - 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\$ 377 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 18 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Desembolsos – 3º Trimestre de 2023				
Atividades Operacionais	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Desembolsos	- 448.754.965,96	- 418.847.284,09	7,14	100,00
Pessoal e Demais Despesas	- 377.361.672,96	- 352.811.362,43	6,96	100,00
Administração	-	-	0,00	0,00
Previdência Social	- 48.242.717,18	- 46.142.317,47	4,55	12,78
Educação	- 329.063.755,41	- 306.605.823,93	7,32	87,20
Direitos da Cidadania	-	-	0,00	0,00
Indústria	- 2.800,37	-	100,00	0,00
Desporto e Lazer	- 52.400,00	- 63.221,03	-17,12	0,01
Transferências Concedidas	- 47.233.416,15	- 42.470.034,73	11,22	100,00
Intragovernamentais	- 47.163.663,71	- 42.392.420,73	11,25	99,85
Outras Transferências Concedidas	- 69.752,44	- 77.614,00	-10,13	0,15
Outros Desembolsos das Operações	- 24.159.876,85	- 23.565.886,93	2,52	100,00
Dispêndios Extraorçamentários	- 641.400,92	- 2.988.362,83	-78,54	2,65
Transferências Financeiras Concedidas	- 23.518.475,93	- 20.577.524,10	14,29	97,35
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 14 - 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 aquelas 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\$ 8,8 milhões até o final do período analisado.

Tabela 19 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento - Composição – 3º Trimestre de 2023				
Atividades de Investimento	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Fluxo de Caixa de Investimento	- 8.875.050,96	- 10.924.819,31	-18,76	100,00
INGRESSOS	-	-	0,00	0,00
Alienação de Bens	-	-	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	- 8.875.050,96	- 10.924.819,31	-18,76	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 8.866.200,96	- 10.774.881,42	-17,71	99,90
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	- 8.850,00	- 149.937,89	-94,10	0,10
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, 30/10/2023
MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO
Responsável pela apresentação das Notas Explicativas
CRC/PA 014052/O-8