

2024

NOTA EXPLICATIVA 4º TRIMENSTRE DE 2023



Pró-Reitoria de
Administração

**INSTITUTO FEDERAL DE
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO
PARÁ**

DCFIN/REITORIA

30/1/2024

Equipe

Reitora

Ana Paula Palheta Santana

Pró-Reitor de Administração

Danilson Lobato da Costa

Diretor de Administração

Joel Jefferson Ribeiro Simões

Diretoria de Contabilidade e Finanças

Elza Olivia Souza Da Silva

Coordenadoria de contabilidade

Reginaldo Tavares Flexa

Equipe Responsável Pela Elaboração- REITORIA

Contadores Responsáveis

Mario Antonio Pinheiro Botelho

Reginaldo Tavares Flexa

Augusto Cesar Antunes Vieira

Elza Oliveira Souza da Silva

Pró-Reitoria de Administração

RELATÓRIO CONTÁBIL

4º TRIMESTRE - 2023

**INSTITUTO
FEDERAL**
Pará

**Pró-Reitoria de
Administração**

BELÉM-PA - JANEIRO / 2024

Sumário

1 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO INSTITUTO FEDERAL DO PARÁ...	4
2 - DECLARAÇÃO DO CONTADOR.....	5
3 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS.....	16
3.1 - Balanço Patrimonial	16
3.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais.....	19
3.3 - Balanço Orçamentário	22
3.4 - Balanço Financeiro	24
3.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	25
4 – NOTAS EXPLICATIVAS	28
4.1 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	28
4.2 – RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	29
4.3 – PRINCIPAIS MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	31
4.4 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO.....	32
4.5 – Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial	32
Nota 01 – Créditos a Curto Prazo	33
Nota 02 – Estoques	34
Nota 03 - Imobilizado	35
Nota 04 - Intangível	40
Nota 05 – Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais de Curto Prazo	42
4.6 – Notas Explicativas a Demonstração das Variações Patrimoniais	43
Nota 06 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas ..	43
Nota 07 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas.....	44
4.7 – Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário	45
Nota 08 – Execução das Receitas Correntes e de Capital	46
Nota 09 – Execução das Despesas Correntes e de Capital.....	47
Nota 10 – Restos a Pagar.....	48
4.8 – Notas Explicativas ao Balanço Financeiro	52

Nota 11 – Ingressos Financeiros (entrada de recursos).....	52
Nota 12 – Dispêndios Financeiros (saída de recursos).....	53
3.9 – Notas Explicativas a Demonstração dos Fluxos de Caixa	54
Nota 13 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos) .	54
Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos)	56
Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	58

INSTITUTO FEDERAL Pará

Pró-Reitoria de Administração

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 - DECLARAÇÃO DO CONTADOR

<i>DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR</i>	
<i>ORGÃO</i>	<i>UG</i>
<i>INSTITUTO FEDERAL DO PARÁ</i>	<i>26416</i>

APRESENTAÇÃO

A Coordenação de Contabilidade - CCONT compõe a estrutura do Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCFIN, na Pró-Reitoria de Administração-PROAD. À CCONT compete:

Realizar a conformidade contábil da Reitoria (158135) e do Órgão (26416), sendo as demais conformidades contábeis registradas pelas Unidades Gestoras filiais (158162/158306/158307/158308/158481/158506/158507/158508/158509/158512/158518/158567/156102/156103/156104/152495 e 152496);

Elaborar o Relatório Contábil (declaração do contador, demonstrações contábeis e notas explicativas) e cooperar na elaboração do Relatório de Gestão; gerar informações gerenciais, em apoio ao processo de tomada de decisão. Além disso, exerce a competência de setorial de contabilidade Instituto Federal do Pará-IFPA.

O escopo deste Relatório leva em conta as demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Demonstração do Fluxo de Caixa e Balanço Financeiros) consolidadas pelo Sistema Integrado de Administração Federal-SIAFI.

Pró-Reitoria de
Administração

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis do ano de 2023 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará-IFPA e reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Declaro que as demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, EXCETO nos efeitos tocante as seguintes restrições contábeis registradas no SIAFI no encerramento do exercício, que geram imprecisões nos saldos das demonstrações:

302 FALTA OU ATRASO DE REMESSA DO RMA OU RMB

-Unidade Gestora com restrição:
158307/158506/158507/158508/156104

-Justificativa Unidade Gestora:

-Providências adotadas pela Unidade Gestora:

Obs.: comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

315 FALTA/RESTRIÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTAO

-Unidade Gestora com restrição:
158162/158306/158481/158506/158507/158512/158518/158567/156103/156104 e 152495.

-Justificativa Unidade Gestora: em resposta ao comunica enviado pela CCONT/DCFIN/PROAD a UG 158567 por meio do comunica 2024/3046027 informou que tem falta de pessoal para desempenhar a atividade.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

319 FALTA REGISTRO DE RESTRICAO/CONFORMIDADE REGISTRO DE GESTÃO

-Unidade Gestora com restrição: 158518/156104

-Justificativa Unidade Gestora:

-Providências adotadas pela Unidade Gestora:

Obs.: comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

538 SALDOS DE IMÓVEIS ESPECIAIS NÃO CONFERE COM SPIUNET

-Unidade Gestora com restrição: 158306/158307/158308/158481/158506/158507/158508/158509/158512/158518/156103/152495/152496.

-Justificativa Unidade Gestora: "Sobre a restrição 538 foi enviado um email para a direção do campus com a recomendação para que o setor de patrimônio atualize o valor do bem e o regime de utilização no Spiunet. Ainda não obtive resposta sobre essas atualizações.", resposta conforme teor comunica 2024/3007831.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

603 SALDO CONTÁBIL DO ALMOX. NAO CONFERE C/RMA

-Unidade Gestora com restrição: 158308/158507/158512/158567/152495/152496.

-Justificativa Unidade Gestora 158567: " As providências estão sendo tomadas para manter os saldos regularizados, contudo frisa-se o pedido de treinamentos e capacitações de forma a tornar mais ágil e contundente os registros.", resposta conforme teor do comunica 2024/3046027.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora:

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

609 SALDO CONTÁBIL ALMOXARIFADO NÃO CONFERE C/ CONTROLE

-Unidade Gestora com restrição: 158308

-Justificativa Unidade Gestora:

-Providências adotadas pela Unidade Gestora:

Obs.: comunica enviado não respondido à UG 158135 em relação a restrição.

634 FALTA AVALIACAO BENS MÓV/IMOV/INTANG/OUTROS

-Unidade Gestora com restrição:
158162/158306/158307/158308/158481/158506/158507/158508/158509/158512/158518/158567/156102/156103/156104/152495 e 152496.

-Justificativa Unidade Gestora 158508: "Devido à ausência do registro do relatório de movimentação de bens (RMB), a avaliação desses bens se torna impraticável. Logo, a avaliação só será viável após a regularização do RMB.", resposta conforme teor do comunica 2024/3007831.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

640 SD CONTÁBIL BENS MOVEIS NAO CONFERE C/RMB

-Unidade Gestora com restrição:
158307/158508/158509/158512/158518/152495/152496.

-Justificativa Unidade Gestora 158508: "Pela inexistência do relatório de movimentação de bens (RMB), torna-se impossível confrontar os saldos contábeis. Sendo assim, a conferência do RMB com os saldos contábeis está inviável.", resposta conforme teor do comunica 3007831.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

641 BENS IMÓVEIS NÃO CLASSIFICADOS COMO DE USO ESPECIAL

-Unidade Gestora com restrição:
158307/158481/158507/158508/158512/158518/152495 e 152496.

-Justificativa Unidade Gestora 158508: "Sobre a restrição 641 foi enviado um email para a direção do campus com a recomendação para que o setor de patrimônio atualize o valor do bem e o regime de utilização no Spiunet. Ainda não obtive resposta sobre essas atualizações.", reposta conforme teor do comunica 2024/3007831.

642 FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.- AT. I MOB

-Unidade Gestora com restrição:
158162/158306/158307/158308/158481/158506/158507/158508/158509/158512/158518/158567/156102/156103/156104/152495 e 152496.

-Justificativa Unidade Gestora: por meio do comunica 2024/3007831 a UG 158508 informou que "A ausência do relatório de movimentação de bens (RMB) impede o registro da depreciação. No entanto, foi comunicado ao setor contábil a inexistência de um sistema implementado capaz de calcular a depreciação de maneira confiável."

A UG 158567 relatou pelo comunica 2024/3046027 que "Está sendo concluída a revisão da planilha para importação dos dados junto ao SIADS WEB e posterior solicitação de nova validação. Todos os itens já foram correlacionados junto ao sistema, não sendo finalizados devido divergências entre o SIADS X SIAFI relatado pelos gestores do SIADS, quando através do chamado nº 2695694 de 16/10/2023, que tinha o objetivo de validação. A planilha apresentada pela empresa Qualitec, responsável pela realização do inventário, constava valores divergente em algumas contas patrimoniais em relação a planilha da Reitoria encaminhada aos campi para realizarem os devidos ajustes. Isso gera barreiras quanto ao registro de depreciação/amortização.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informaram providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

643 FALTA/EVOL.INCOMPATÍVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL

-Unidade Gestora com restrição:
158306/158307/158509/156512/158518/158567/156104 e 152496.

-Justificativa Unidade Gestora 158567: "Está sendo concluída a revisão da planilha para importação dos dados junto ao SIADS WEB e posterior solicitação de nova validação.

Todos os itens já foram correlacionados junto ao sistema, não sendo finalizados devido divergências entre o SIADS X SIAFI relatado pelos gestores do SIADS, quando através do chamado nº 2695694 de 16/10/2023, que tinha o objetivo de validação. A planilha apresentada pela empresa Qualitec, responsável pela realização do inventário, constava valores divergente em algumas contas patrimoniais em relação a planilha da Reitoria encaminhada aos campi para realizarem os devidos ajustes. Isso gera barreiras quanto ao registro de depreciação /amortização.", resposta conforme teor do comunica 2024/3046027.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

776 FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS

-Unidade Gestora com restrição:
158162/158306/158307/158308/158481/158506/158508/158512/158518.

-Justificativa Unidade Gestora 158508: "Sobre a restrição 776 foi enviado um e-mail para a direção do campus com a recomendação para que o setor de patrimônio atualize o valor do bem e o regime de utilização no Spiunet. Ainda não obtive resposta sobre essas atualizações.", resposta conforme teor comunica 2024/3007831.

-Providências adotadas pela Unidade Gestora: não informou providências.

Obs.: Demais comunicas enviados não respondidos à UG 158135 em relação a restrição.

Ressalta-se que a Unidade Gestora Reitoria (158135) incidiu no encerramento do exercício 2023 nas seguintes restrições: 302/538/550/634/640/641/642/643/677. Sendo as justificativas/providências apresentadas abaixo.

Portanto, considerando inclusive as informações prestadas acima pelas Unidades Gestoras, apresentamos abaixo resumidamente as justificativas/providências adotadas pelos Dirigentes responsáveis pela Gestão do Órgão IFPA, agrupando com base no fato gerador das restrições:

GRUPO 1: restrições 302 (FALTA OU ATRASO DE REMESSA DO RMA OU RMB) /603 (FALTA OU ATRASO DE REMESSA DO RMA OU RMB/609 (SALDO CONTÁBIL ALMOXARIFADO NÃO CONFERE C/ CONTROLE/ 640 (SALDO CONTÁBIL BENS MOVEIS NAO CONFERE C/RMB) /642 (FALTA/REG. INCOMP. DEPREC, AMORT, EX.- AT. I MOB) /643 (FALTA/EVOL.INCOMPATÍVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL).

1-Considerações com relação a incidência das restrições do GRUPO 1:

Avalia-se que a causa de tais restrições apresenta como fator determinante a implantação ainda parcial do SIADS-Sistema Integrado de Gestão Patrimonial pelas Unidades Gestoras do IFPA.

Ressalta-se que em respeito ao princípio da segregação de funções o controle patrimonial dos bens móveis ocorre de forma descentralizada pelo setor de patrimônio das Unidades Gestoras e no âmbito da Reitoria pela Coordenação de Materiais e Serviços-CMS, a qual de acordo com regimento interno do IFPA, também tem a competência de auxiliar a Comissão de Inventário Anual de Bens Móveis e de Consumo em Estoque no Almocharifado das Unidades, que compõem este Órgão, designada pela Portaria n. 269/2019/GAB, de 12 de fevereiro de 2019.

Observa-se que a Diretoria de Contabilidade e Finanças-DCFIN solicitou à PROAD por meio do processo 027100/2023-18 manifestação quanto a situação de implantação do SIADs no Órgão e foi respondido pela Coordenação Material e Serviços-CMS, a qual informou que na Reitoria

encontra-se na fase de migração de dados para o SIADS, com previsão de encerramento fevereiro de 2024.

Destaca-se, que objetivando auxiliar na implantação do SIADs a Pro Reitoria de Administração-PROAD promoveu a capacitação dos responsáveis pelo controle patrimonial das Unidades Gestoras do IFPA. Tendo sido realizada o treinamento pela empresa ONE CURSOS, conforme processo 23051.00422.2023-28.

Ademais, a Coordenação de Contabilidade-CCONT enviou diversos comunicados aos Campi recomendando providências objetivando a regularização das restrições acima citadas, como por exemplo:

- Que estes façam uso do almoxarifado virtual para tornar mais eficiente a gestão do almoxarifado do IFPA, conforme comunicas 2023/3425897, 2023/3152575;

- Recomendação quanto a análise e regularização das contas bens móveis e intangíveis, conforme comunica 2023/3416663;

- Abertura do processo 23051.013191.2023/74 solicitando à Diretoria de Tecnologia da Informação solicitando informações a respeito de bens intangíveis da Reitoria, objetivando a regularização da conta pela Coordenação de Material e Serviços-CMS.

GRUPO 2: restrições 538 (SALDOS DE IMÓVEIS ESPECIAIS NÃO CONFERE COM SPIUNET) /634 (FALTA AVALIACAO BENS MÓV/IMOV/INTANG/OUTROS) /641 (BENS IMÓVEIS NÃO CLASSIFICADOS COMO DE USO ESPECIAL) /776 (FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS).

- Considerações com relação a incidência das restrições do GRUPO 2:

Avalia-se que a promoção pela Pro Reitoria de Administração-PROAD do “Curso Básico de Gestão Patrimonial Imobiliária Teórica e Prática”, ministrado pela equipe técnica especializada da Universidade Federal do Pará-UFPA, tendo como público-alvo os servidores da Diretoria de Engenharia e Infraestrutura-DEINF da Reitoria e os servidores das Unidades Gestoras do IFPA, envolvidos com a gestão dos bens imóveis, foi preponderante para a redução da ocorrência das restrições relativas aos bens imóveis.

Ressalta-se que o controle patrimonial dos bens imóveis no âmbito do IFPA ocorre de forma descentralizada pelo setor patrimonial das Unidades Gestoras e no âmbito da Reitoria pela Coordenação de Materiais e Serviços-

CMS e na prática atua também auxiliando os Campi. Sendo todos os lançamentos realizados no SPIUNET- Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial, pelos respectivos setores de patrimônio dos Campi e CMS e a reavaliação dos imóveis é realizada pela DEINF e equipe de infraestrutura das Unidades Gestoras, em respeito ao princípio da segregação de função.

Ademais, faz-se os seguintes esclarecimentos em relação as providências adotadas pela Gestão do IFPA em relação documentos abaixo:

-Ofício SEI 132970/2023-MGI/SPU: ressaltamos que a Diretoria de Contabilidade e Finanças-DCFIN formalizou o processo n. 23051.025508/2023-31, encaminhando o ofício recebido por e-mail da SPU ao Gabinete da Reitoria do IFPA, para conhecimento e recomendação para que o processo fosse enviado à PROAD, para providências junto aos Campi. Além do que, foram enviados diversos comunicas pela Coordenação de Contabilidade-CCONT aos Campi recomendando o imediato atendimento do ofício. Não tendo atendido a solicitação do MGI/SPU as Unidades Gestoras 152495/152496/158308/158507/158508/158509/158512/158518 e 158135 (atendido já no exercício 2024), ou seja, os respectivos setores de patrimônio dos Campi envolvidos não alteraram os cadastros dos RIPS dos imóveis de regime de doação com ou sem encargo para uso em serviço público, fato que ocasionará saldos nas demonstrações contábeis distorcidos, devido os saldos do SPIUNET divergirem do SIAFI;

-Em relação ao Ofício SEI n. 69469/2023-MGI/SPU (processo n. 19739131609/2023-28): esclarecemos que a Diretoria de Contabilidade e Finanças-DCFIN formalizou o processo 23051.017059/2023-10, encaminhando o ofício recebido por e-mail da SPU ao Gabinete da Reitoria do IFPA, para conhecimento e possíveis deliberações de providências juntamente com as Unidades Gestoras envolvidas. Tendo a Unidade Gestora 156104-IFPA Campus Ananindeua atendido a solicitação do MGI/SPU. Porém, a Direção da Unidade Gestora 158308 IFPA-Campus Castanhal informou por e-mail que só será possível a revisão cadastral no SPIUNET em relação ao imóvel em que funciona o Campus, após a reavaliação deste bem, onde será contratada uma empresa especializada no serviço para fins de sanar tal pendência, conforme teor do processo 23051.026273/2023-37.

-Ademais, no que diz respeito ao Ofício n. 8361/2023/MGI/SPU, dado conhecimento de seu teor ao Instituto Federal do Pará por meio do comunica 2023/3417030-Setorial Contábil/MEC, esclarecemos que o comunica foi respondido por meio do ofício 140/2023/Gabinete da Reitoria, dentro do

prazo estipulado pelo MEC, informando as providências que a Gestão do IFPA vem adotando para sanar as inconsistências em questão. Além do que, a CCONT/DCFIN/PROAD enviou diversos comunicas aos Campi recomendando a adoção de providências para solução do assunto. Ressaltando que permanecem com pendências as Unidade Gestoras 158162/158306/158307/158308/158481/158506/158508/158512 e 158518.

GRUPO 3: restrições 550 (FALTA DE RECONHECIMENTO DE PASSIVO) e 677 (FALTA/ATRASSO RETENÇÃO/RECOLHIMENTO OBRIG. E TRIBUTOS).

-Considerações com relação a incidência das restrições do GRUPO 3: incidência na UG 158135. As Unidades Gestoras não

Com relação a gestão orçamentária do Órgão, ressaltamos que é realizada pelos Dirigentes do IFPA, com o auxílio da CORC-Coordenação de orçamento/PROAD.

Ressalta-se que a Gestão do IFPA justifica a falta de reconhecimento de passivos no exercício do 2023, devido ao contingenciamento de orçamento pelo governo federal, mas vem reconhecendo estas despesas no exercício 2024 como despesas de exercício anterior, com os respectivos recolhimentos dos tributos.

GRUPO 4: restrições 315 (FALTA/RESTRIÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTAO) e 319 (FALTA DE REGISTRO DE RESTRIÇÃO/CONF.REGIS.GESTÃO).

-Considerações com relação a incidência das restrições do GRUPO 3: como principal ação, relata-se que Órgão vem tentando por meio de concurso público recompor sua força de trabalho, objetivando minimizar a incidência de tais restrições.

REGINALDO TAVARES FLEXA

CRC/PA nº 014185

3 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

3.1 - BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL - 4º Trimestre de 2023		
ATIVO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	109.466.594,47	102.265.991,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.130.209,82	35.410.369,91
Créditos a Curto Prazo	64.204.438,95	62.519.048,38
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	64.204.438,95	62.519.048,38
Clientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	4.131.945,70	4.331.912,66
VPDs Pagas Antecipadamente	0,00	4.660,85
ATIVO NÃO CIRCULANTE	344.589.042,50	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	342.540.893,45	295.720.976,25
Bens Móveis	83.333.030,32	81.290.081,17
Bens Móveis	83.920.047,23	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	259.207.863,13	214.430.895,08
Bens Imóveis	260.332.187,37	215.440.716,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 1.124.324,24	- 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	454.055.636,97	400.035.117,10

BALANÇO PATRIMONIAL - 4º Trimestre de 2023

PASSIVO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	86.942.658,57	79.600.701,04
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	33.586.568,64	29.647.422,37
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.636.112,02	502.945,71
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	47.719.977,91	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	86.942.658,57	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	49.876.774,38	-
Resultados Acumulados	317.236.204,02	320.434.416,06
Resultado do Exercício	108.668.874,50	44.818.599,63
Resultados de Exercícios Anteriores	320.434.416,06	343.376.323,28
Ajustes de Exercícios Anteriores	-111.867.086,54	-67.760.506,85
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	367.112.978,40	320.434.416,06
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	454.055.636,97	400.035.117,10

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	41.130.209,82	35.410.369,91	PASSIVO FINANCEIRO	82.760.300,09	55.366.275,46
ATIVO PERMANENTE	412.925.427,15	364.624.747,19	PASSIVO PERMANENTE	35.321.853,35	44.182.608,63
			SALDO PATRIMONIAL	335.973.483,53	300.486.233,01

Administração

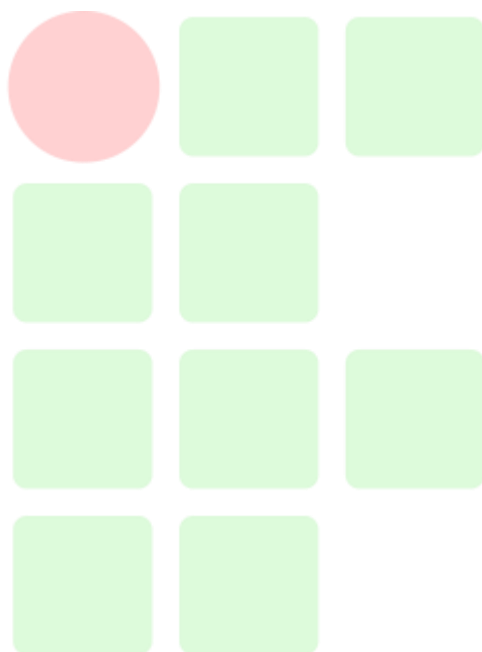
QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	73.981.657,06	53.542.192,44
Execução dos Atos Potenciais Ativos	73.981.657,06	53.542.192,44
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	6.529.524,86	6.699.739,88
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	67.436.428,39	46.826.748,75
Direitos Contratuais a Executar	15.703,81	15.703,81
TOTAL	73.981.657,06	53.542.192,44
PASSIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	63.071.201,82	73.968.696,10
Execução dos Atos Potenciais Passivos	63.071.201,82	73.968.696,10
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	141.716,20	228.402,80
Obrigações Contratuais a Executar	62.929.485,62	73.740.293,30
TOTAL	63.071.201,82	73.968.696,10

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-32.098.525,77
Recursos Vinculados	-9.531.564,50
Educação	-1.100.822,63
Seguridade Social (Exeto Previdência)	-168.519.906,98
Previdência Social (RPPS)	0,00
Dívida Pública	328.332.183,62
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas	-168.243.018,51
TOTAL	-41.630.090,27

Pró-Reitoria de
Administração

3.2 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	749.124.198,68	614.965.894,76
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.044.354,01	1.682.588,94
Venda de Mercadorias	66.383,66	54.408,07
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	977.970,35	1.628.180,87
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	644.759.909,90	576.590.064,90
Transferências Intragovernamentais	644.664.077,67	575.809.364,85
Transferências Intergovernamentais	-	1.702,92
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	95.832,23	782.402,97
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	101.693.321,35	36.091.081,79
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	84.712.299,80	456.805,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	16.981.021,55	35.634.276,19
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.626.613,42	602.159,13
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.626.613,42	602.159,13



INSTITUTO FEDERAL

Pará

Pró-Reitoria de Administração

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	640.455.324,18	570.147.295,13
Pessoal e Encargos	444.199.638,23	394.070.850,49
Remuneração a Pessoal	350.087.207,40	313.299.118,21
Encargos Patronais	71.975.176,73	64.063.402,96
Benefícios a Pessoal	22.137.254,10	16.708.329,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	71.793.256,07	66.089.730,69
Aposentadorias e Reformas	54.235.790,82	49.586.677,07
Pensões	13.439.231,22	12.535.850,07
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.118.234,03	3.967.203,55
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	69.504.487,07	59.666.397,86
Uso de Material de Consumo	8.006.066,35	6.447.831,69
Serviços	61.383.918,28	53.113.519,67
Depreciação, Amortização e Exaustão	114.502,44	105.046,50
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	18.695,59	7.129,43
Juros e Encargos de Mora	18.695,59	4.865,03
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	2.264,40
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	36.357.446,48	31.826.453,91
Transferências Intragovernamentais	36.253.675,20	31.042.331,51
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	100.269,28	77.614,00
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	3.502,00	706.508,40
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.604.953,41	10.625.939,47
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	736,00
Incorporação de Passivos	8.020.150,65	8.072.314,54
Desincorporação de Ativos	1.584.802,76	2.552.888,93
Tributárias	122.083,08	98.892,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	89.611,32	68.611,62
Contribuições	32.471,76	30.280,61
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.854.764,25	7.761.901,05
Premiações	-	-
Incentivos	8.759.965,43	7.677.189,68
Subvenções Econômicas	8.850,00	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	85.948,82	84.711,37
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	108.668.874,50	44.818.599,63

**3.3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 4º Trimestre de 2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.886.968,00	1.886.968,00	1.049.384,12	-837.583,88
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	95.337,33	-102.769,67
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	198.107,00	198.107,00	95.337,33	-102.769,67
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	830.28,00	830.28,00	66.383,66	-16.644,34
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	882.633,02	-373.199,98
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.255.833,00	1.255.833,00	882.633,02	-373.199,98
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	1.049.384,12	-837.583,88
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.886.968,00	1.886.968,00	1.049.384,12	-837.583,88
DEFICIT	-	-	631.911.097,26	631.911.097,26
TOTAL	1.886.968,00	1.886.968,00	632.960.481,38	631.073.513,38
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		70.841.960,00	-	70.841.960,00
Superávit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados		70.841.960,00		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	530.613.494,00	602.937.204,00	612.178.930,71	600.409.158,69	549.521.299,60	9.241.726,71
Pessoal e Encargos Sociais	450.936.602,00	504.042.774,00	503.191.444,38	503.191.444,38	459.844.075,69	951.329,62
Outras Despesas Correntes	79.676.892,00	98.894.430,00	108.987.486,33	97.217.714,31	89.677.223,91	10.093.056,33
DESPESAS DE CAPITAL	9.064.511,00	7.582.491,00	20.781.550,67	5.097.801,66	4.412.012,95	13.199.059,67
Investimentos	9.064.511,00	7.582.491,00	20.781.550,67	5.097.801,66	4.412.012,95	13.199.059,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	539.678.005,00	610.519.695,00	632.960.481,38	605.506.960,35	553.933.312,55	22.440.786,38
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	539.678.005,00	610.519.695,00	632.960.481,38	605.506.960,35	553.933.312,55	22.440.786,38
TOTAL	539.678.005,00	610.519.695,00	632.960.481,38	605.506.960,35	553.933.312,55	22.440.786,38

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	8.088.279,82	8.065.246,71	195.323,41	1.501.666,08
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.485.591,52	8.276.644,68	8.088.279,82	8.065.246,71	195.323,41	1.501.666,08
DESPESAS DE CAPITAL	2.558.790,93	7.627.155,92	7.969.002,63	7.946.534,28	9.603,35	2.229.809,22
Investimentos	2.558.790,93	7.627.155,92	7.969.002,63	7.946.534,28	9.603,35	2.229.809,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.044.382,45	15.903.800,60	16.057.282,45	16.011.780,99	204.926,76	3.731.475,30

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDOS
DESPESAS CORRENTES	1.560,00	35.366.594,30	35.366.498,34	-	1.655,96
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
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	35.416.436,45	-	1.655,96

Administração

3.4 - BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO - 4º Trimestre de 2023					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	1.049.384,12	1.679.057,62	Despesas Orçamentárias	632.960.481,38	540.694.936,77
Ordinárias	-	-	Ordinárias	548.622.866,59	473.434.862,24
Vinculadas	1.049.687,38	1.685.084,94	Vinculadas	84.337.614,79	67.260.074,53
Educação	335,00	-	Educação	1.305.059,99	3.571.053,66
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	62.295.326,22	1.760.180,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	60.053.984,29
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Dívida Pública	19.490.747,50	-
Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	1.049.049,12	-	Operação de Crédito	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	-	1.685.084,94	Alienação de Bens e Direitos	-	-
Recursos não classificados	303,26	-	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 303,26	- 6.027,32	Doações	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	644.664.077,67	575.809.364,85	Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	1.246.481,08	-
Resultantes da Execução Orçamentária	619.905.953,14	547.866.835,84	Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	-	1.874.856,58
Cota Recebida	-	-	Transferências Financeiras Concedidas	36.195.420,93	31.042.331,51
Repasse Recebido	594.060.051,66	526.363.898,88	Resultantes da Execução Orçamentária	26.316.135,53	22.079.765,77
Sub-repasse Recebido	25.845.901,48	21.502.936,96	Repasse Concedido	470.234,05	576.828,81
Repasse Devolvido	-	-	Sub-repasse Concedido	25.845.901,48	21.502.936,96
Sub-repasse Devolvido	-	-	Cota Devolvida	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	24.758.124,53	27.942.529,01	Repasse Devolvido	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	23.418.364,77	26.458.883,49	Sub-repasse Devolvido	-	-
Demais Transferências Recebidas	209,80	-	Independentes da Execução Orçamentária	9.879.285,40	8.962.565,74
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.339.549,96	1.483.645,52	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.257.367,09	8.359.139,69
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.621.918,31	608.426,05
Recebimentos Extraorçamentários	81.429.349,20	55.111.670,05	Aporte ao RPPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	51.573.647,80	35.401.009,60	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	27.453.521,03	15.903.800,60	Pagamentos Extraorçamentários	52.267.068,77	72.474.713,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	780.597,06	3.205.136,72	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	35.416.436,45	47.126.916,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.621.583,31	601.723,13	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.011.780,99	22.142.659,84
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	780.597,06	3.205.136,72
Restituições a Pagar	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	58.254,27	-
Passivos Transferidos	-	-	Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-	Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.621.583,31	601.723,13	Demais Pagamentos	58.254,27	-
Demais Recebimentos	-	-			
Valores para Compensação	-	-			
Saldo do Exercício Anterior	35.410.369,91	47.022.258,89	Saldo para o Exercício Seguinte	41.130.209,82	35.410.369,91
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.410.369,91	47.022.258,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	41.130.209,82	35.410.369,91
TOTAL	762.553.180,90	679.622.351,41	TOTAL	762.553.180,90	679.622.351,41

3.5 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2023		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
	18.128.325,25	2.135.517,07
INGRESSOS	648.115.642,16	581.295.282,32
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	95.337,33	75.215,46
Receita Agropecuária	66.383,66	54.408,07
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	882.633,02	1.550.701,01
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	5.030,11	436,00
Transferências Correntes Recebidas	-	1.702,92
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	1.702,92
Outros Ingressos das Operações	647.066.258,04	579.616.224,70
Ingressos Extraorçamentários	780.597,06	3.205.136,72
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	644.664.077,67	575.809.364,85
Arrecadação de Outra Unidade	1.621.583,31	601.723,13
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

Pró-Reitoria de
Administração

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2023

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
DESEMBOLSOS	- 629.987.316,91	- 579.159.765,25
Pessoal e Demais Despesas	- 523.590.651,85	- 482.988.303,65
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 66.902.303,83	- 62.941.434,89
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 456.603.496,85	- 419.948.169,49
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	- 7.200,00	-
Urbanismo	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	- 2.800,37
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	- 2.800,37	- 2.800,37
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	- 74.850,80	- 93.098,53
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 69.362.392,80	- 61.923.993,37
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	- 69.262.123,52	- 61.846.379,37
Outras Transferências Concedidas	- 100.269,28	- 77.614,00
Outros Desembolsos das Operações	- 37.034.272,26	- 34.247.468,23
Dispêndios Extraorçamentários	- 780.597,06	- 3.205.136,72
Transferências Financeiras Concedidas	- 36.195.420,93	- 31.042.331,51
Demais pagamentos	- 58.254,27	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º Trimestre de 2023		
	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	- 12.408.485,34	- 13.743.205,50
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 12.408.485,34	- 13.743.205,50
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 12.399.635,34	- 13.593.267,61
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	5.719.839,91	- 11.611.888,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.410.369,91	47.022.258,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	41.130.209,82	35.410.369,91

FEDERAL
Pará
Pró-Reitoria de
Administração

4 – NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 – 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.

4.2 – 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.

4.3 – PRINCIPAIS MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS

Não foram identificadas no quarto trimestre de 2023 mudanças de práticas contábeis relevantes, contudo a partir da competência de Outubro/23 foi implementada a obrigatoriedade aos órgãos do setor público do envio do evento R4020 que tem a função de alimentar a DCTFWeb com informações dos valores de tributos (referentes a IN RFB 1234/2012) a serem recolhidos e alimentar os sistemas de malha fiscal da pessoa jurídica na Receita Federal do Brasil, referente a Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações

Fiscais EFD-Reinf que fazem parte do Sistema Público de Escrituração Digital – SPED.

A Receita Federal do Brasil visando facilitar as entregas de obrigações fiscais das empresas e órgãos públicos e simplificar o cumprimento de suas responsabilidades tributárias criou a DCTFWeb (Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos) surgindo como uma ferramenta inovadora que busca agilizar e integrar a prestação de informações relacionadas aos tributos federais, especialmente no que se refere às contribuições previdenciárias, tanto do empregador como do trabalhador. Além disso, ela substituiu a Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social (GFIP) e a Guia de Recolhimento do FGTS (GRF), trazendo uma série de benefícios e modernizações para as empresas e órgãos públicos sendo o mais significativo a simplificação do processo de declaração. A DCTFWeb utiliza o conceito de “declaração em tempo real”, ou seja, os dados são preenchidos de forma automática e atualizados constantemente, com isso, a Receita Federal tem acesso às informações em tempo hábil, o que agiliza a análise e a verificação dos dados e possibilita uma atuação mais efetiva em casos de inconsistências ou divergências.

4.4 – 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.

4.5 – 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 4,57 % 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 e representa 94% do total dos créditos

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 - 4º Trimestre 2023				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	31/12/2023	31/12/2022	% AH	% AV - Total dos Créditos 2023
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	2.935.260,36	1.338.643,43	119,27	4,57
CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO	60.580.633,15	60.580.633,15	0,00	94,36
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER	688.545,44	599.771,80	14,80	1,07
TOTAL	64.204.438,95	62.519.048,38	2,70	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 02 – Estoques

O saldo da conta de estoques do instituto é composto por materiais adquiridos para atender ao consumo interno das diversas demandas existentes nos campi e reitoria sendo que do total analisado no período mais de 90% integram a conta de estoques em almoxarifado e mais precisamente a conta 115610100 - estoque de materiais de consumo. Vale destacar que conforme os registros realizados e apurados pela contabilidade na conformidade contábil do órgão, existe divergência entre os saldos apresentados nos relatórios de RMA (relatório mensal de movimentação de almoxarifado) e o saldos apresentados no Siafi (Sistema Integrado de administração Financeira) pelos campi, o que pode levar a uma supervalorização dos saldos registrados no final do exercício. Ainda com relação a este assunto a contabilidade do Instituto vem orientando os campi para que realizem as possíveis regularizações nesses saldos para que os mesmos venham refletir seus valores reais ou o mais próximo possível, conforme comunicas enviados aos campi: 2022/3173875 e 2023/377436 ou adotem a contratação dos serviços de almoxarifado virtual sob demanda.

Tabela 2 – Estoques - Composição - 4º Trimestre 2023

ESTOQUES	31/12/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Estoques 2023
MERCADORIAS PARA REVENDA	23.386,00	23.386,00	0,00	0,57
ALMOXARIFADO	3.752.234,14	3.950.964,35	-5,03	90,81
OUTROS ESTOQUES	356.325,56	357.562,31	-0,35	8,62
TOTAL	4.131.945,70	4.331.912,66	-4,62	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 03 - Imobilizado

O ativo Imobilizado do Instituto é composto pelos Bens Móveis e Bens Imóveis e apresentou em 31/12/2023, o valor contábil de R\$ 342 milhões, já deduzidos da depreciação, conforme demonstrado na tabela nº 3 abaixo. Observa-se que houve um acréscimo de 15,83% 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 e reitoria, conforme já explicitado na declaração do contador, 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\$ 1.124.324,24 no período analisado.

Tabela 03 – Composição do Imobilizado - 4º Trimestre 2023

IMOBILIZADO	12/12/2023	31/12/2022	% AH
Bens Móveis	83.920.047,23	81.877.098,08	2,50
Bens Imóveis	260.332.187,37	215.440.716,88	20,84
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-587.016,91	-587.016,91	0,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.124.324,24	-1.009.821,80	11,34
TOTAL	342.540.893,45	295.720.976,25	15,83

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

03.01 Composição dos Bens Móveis

O total da conta de Bens Móveis do Instituto no encerramento do exercício de 2023 apresenta o valor de R\$ 83.920.047,23 com um pequeno crescimento em relação ao mesmo período do exercício anterior em 2,50% influenciados principalmente pelas aquisições que ocorreram nesse ano nas contas de máquinas, aparelhos e equipamentos; bens de informática e materiais educacionais. Dentre essas aquisições vale destacar a aquisição de equipamentos de informática pela reitoria no valor de R\$ 281.000,00 ainda no início do ano conforme processo 23051.020915/2020-85; compra de projetores multimídia para salas de aula do campus castanhal no valor de R\$ 135.000,00 conforme processo 23051.026491/2022-71; compra de equipamentos para o abatedouro e demais setores da agroindústria de castanhal no valor de R\$ 165.000,00 aproximadamente, conforme processo 23051.011651/2022-44; aquisição de centrais de ar condicionado para o campus Bragança no valor de R\$ 64.150,00 conforme processo 23051.021951/2023-40, dentre outras conforme descrito na tabela abaixo.

Tabela 04 – Bens Móveis - Composição - 4º Trimestre 2023

BENS MÓVEIS	31/12/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Bens Móveis 2023
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E	18.382.940,52	18.054.321,06	1,82	21,91
BENS DE INFORMÁTICA	20.411.376,24	19.456.321,36	4,91	24,32
MOBIS E UTENSILIOS	26.901.051,75	26.356.469,87	2,07	32,06
MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	11.292.596,15	11.066.596,77	2,04	13,46
VEICULOS	5.847.370,06	5.847.370,06	0,00	6,97
BENS MOVEIS EM ALMOXARIFADO	27.708,37	9.638,99	187,46	0,03
SEMOVENTES	25.800,00	25.800,00	0,00	0,03
DEMAIS BENS MOVEIS	1.031.204,14	1.060.579,97	-2,77	1,23
TOTAL DOS BENS MÓVEIS	83.920.047,23	81.877.098,08	2,50	100,00

Fonte: SifinWeb 2023,2022

03.02 – Composição dos Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Instituto estão dispostos conforme tabela abaixo e demonstram a composição dos saldos e sua evolução em relação ao final do exercício passado totalizando o valor líquido de R\$ 258 milhões já deduzidos da depreciação até 31/12/2023. Como pode se observar na tabela abaixo, praticamente houveram alterações relevantes em todos os itens de composição dos bens imóveis a exemplo dos ajustes realizados nos saldos da conta Bens de Uso Especial Registrados No SPIUNET, nos campi: 156102 - Cametá; 156104 - Ananindeua; 158162 - Breves; 158506 - Bragança; 158567 - Itaituba e 158135 – Reitoria, devido a adequação dos regimes de utilização destes valores inscritos no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da união - SPIUNET que é o sistema que abriga os dados cadastrais de imóveis classificados como uso especial quanto à sua destinação no âmbito da SPU. Essas adequações ou ajustes ocorreram conforme solicitação encaminhada ao Instituto através do Ofício SEI Nº 132970/2023/MGI de 9/11/2023 contendo as Unidades gestoras e os dados a serem adequados de acordo com o regime de utilização de "Doação com Encargo", "Doação sem Encargo" ou "Transferência de Imóveis" para: "Uso em Serviço Público" e como consequência houve reconhecimento desses saldos na conta de imóveis de uso educacional conforme demonstrado nas tabelas de composição dos bens imóveis e imóveis de uso educacional adiante.

Pró-Reitoria de
Administração

Tabela 05 – Bens Imóveis - Composição - 4º Trimestre 2023

BENS IMÓVEIS	31/12/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Bens Imóveis 2023
BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	260.332.187,37	215.440.716,88	20,84	100,00
BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET	181.596.174,47	47.303.802,10	283,89	69,76
- IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	98.168,26	98.168,26	-	0,05
- IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	181.498.006,21	47.205.633,84	284,48	99,95
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	78.736.012,90	161.487.466,04	- 51,24	30,24
- OBRAS EM ANDAMENTO	78.714.763,17	160.024.720,64	-50,81	99,97
- OBRAS EM ANDAMENTO / CONVENIOS	-	399.457,28	-100,00	0,00
- ESTUDOS E PROJETOS	21.249,73	1.063.288,12	-98,00	0,03
INSTALACOES	-	3.886.638,97	- 100,00	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	-	2.762.809,77	- 100,00	0,00
(-) DEPRECIACÃO / AMORTIZACÃO ACUMULADA	- 1.124.324,24	- 1.009.821,80	11,34	0,00
TOTAL LIQUIDO DOS BENS IMÓVEIS	259.207.863,13	214.430.895,08	20,88	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

❖ *Composição e evolução da conta Imóveis de Uso Educacional por Unidade Gestora*

Dentro da composição de imóveis de uso educacional, observa-se um crescimento de mais de 284% em relação ao final do exercício anterior, isso ocorreu devido a valores registrados no decorrer de 2023 referente a reconhecimento ou alteração dos regimes de utilização dos imóveis registrados no SPIUNET pelos campi Cametá, Ananindeua, Breves, Bragança, Itaituba e Reitoria conforme já observado anteriormente.

Tabela 06 – Composição dos Imóveis de Uso educacional por UG - 4º Trimestre 2023

UNIDADE GESTORA	31/12/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total das Obras em 2023
156102 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CAMETÁ	20.536.760,83		100,00	11,32
156103 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS PARAGOMINAS	5.307.482,40	5.307.482,40	0,00	2,92
156104 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ANANINDEUA	22.981.692,56		100,00	12,66
158135 INST.FED.DE EDUC., CIENC. E TEC. DO PARA	28.158.779,72		100,00	15,51
158162 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES	15.414.191,24	2.472.134,24	523,52	8,49
158306 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	13.837.430,98	13.837.430,98	0,00	7,62
158481 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS TUCURUI	6.595.547,98	6.595.547,98	0,00	3,63
158506 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA	46.717.240,41	9.992.538,24	367,52	25,74
158509 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA	9.000.500,00	9.000.500,00	0,00	4,96
158567 INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ITAITUBA	12.948.380,09		100,00	7,13
TOTAL	181.498.006,21	47.205.633,84	284,48	100,00

Fonte: SiafiWeb 2022,2023

Já as contas de Bens Imóveis em andamento, Instalações e benfeitorias em propriedades de terceiros sofreram ajustes, reduções ou baixas conforme

as orientações contidas nas das macrofunções 020318 de encerramento do exercício e 020344 de registro de bens imóveis do Siafi. Ainda com relação aos ajustes nestes grupos de conta a DCFIN emitiu ofício nº 22/2023 em junho de 2023 através do processo 23051.014877/2023-45 solicitando à DINF (Diretoria de Infraestrutura) os termos de recebimento de obras ou documento equivalente dando prova de que a obra foi concluída, e autorização do Ordenador de Despesas para que assim fossem feitas as devidas regularizações. Abaixo encontra-se a composição do saldo da conta de obras em andamento por unidade gestora e quadro com informações das principais obras ainda em andamento no instituto.

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

Com relação a conta de Obras em Andamento, como já informado anteriormente observamos o decréscimo de aproximadamente 50,81% do valor no período analisado com ênfase nas regularizações realizadas nos campi Óbidos; Conceição do Araguaia; Tucuruí; Bragança e Reitoria.

Tabela 7 – Composição das Obras em Andamento por UG -4º Trimestre 2023

UNIDADE GESTORA		31/12/2023	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	3.173.836,03	81.826.843,69	-96,12	4,03
158162	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BREVES	2.389.963,57	2.389.963,57	0,00	3,04
158306	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	27.167.465,92	22.417.166,47	21,19	34,51
158307	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL	16.588.762,70	16.960.868,65	-2,19	21,07
158308	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL	16.415.820,49	15.525.956,54	5,73	20,85
158481	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS TUCURUI	2.659.443,98	4.070.937,54	-34,67	3,38
158506	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA	2.751.787,42	3.151.244,70	-12,68	3,50
158508	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ABAETETUBA	4.501.160,00	4.501.160,00	0,00	5,72
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	2,46
158518	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM	1.128.917,71	1.128.917,71	0,00	1,43
TOTAL		78.714.763,17	160.024.720,64	-50,81	100,00

Fonte: SiafiWeb 2022,2023

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

Tabela 8 – Composição das Obras em Andamento por UG - 4º 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	3.173.836,03
158306 INST.FED.DO PARA/CAMPUS BELEM	Serviços prestados de execução da Obra de Construção do Bloco J e Anexo do Campus	4.474.222,75
158308 INST.FED.DO PARA/CAMPUS CASTANHAL	Construção do refeitório estudantil do IFPA Campus Castanhal.	701.539,35
158481 INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI	Construção do Núcleo de Desenvolvimento da Aquicultura do Campus Tucuruí	2.659.443,98
TOTAL EXECUTADO		11.009.042,11

Fonte: SinfWeb 2023,2022

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 09 – Bens Intangíveis - Composição - 4º Trimestre 2023

INTANGÍVEL	31/12/2023	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

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 31/12/2023, ficando na Reitoria a responsabilidade por 43% do total de todo o Instituto.

Tabela 10 – Composição do Intangível por UG - 4º Trimestre				
UNIDADE GESTORA		31/12/2023	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: SiflWeb 2023,2022

FEDERAL
Pará
Pró-Reitoria de
Administração

Tabela 11 – Itens relevantes do Intangível por UG - 4º Trimestre

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

Nota 05 – Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais de Curto Prazo

No exercício financeiro de 2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Pará (IFPA) enfrentou uma situação significativa relacionada ao recolhimento dos tributos federais, especificamente referente à contribuição previdenciária da folha de pagamento.

Durante o período de apuração em novembro e dezembro de 2023, o sistema e-Social, gerenciado pela PROGEP, não informou o valor do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) sobre o décimo terceiro salário. Isso resultou em lançamentos em duplicidade no período de apuração de dezembro de 2023, gerando um débito no valor total de R\$ 3.063.154,65.

O referido débito encontra-se atualmente com sua inexigibilidade suspensa (SIEF), sendo objeto de análise pela Receita Federal. Inicialmente, o órgão julgou o caso como improcedente, conforme orientação da PROGEP, considerando que o ocorrido foi generalizado em vários órgãos do Ministério da Educação.

Este evento é trazido à tona em conformidade com a NBC TSP 19 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. O item 18 desta norma define passivo contingente como uma obrigação presente que resulta de eventos passados, e que pode não ser reconhecido devido à falta de probabilidade de exigir uma saída de recursos para liquidar a obrigação.

Até o momento, o fato contábil ocorrido em novembro e dezembro de 2023 não é reconhecido como provável para pagamento. Portanto, a contabilização não foi efetuada, sendo necessária apenas a menção desta situação em nota explicativa.

Este evento está sob análise em 2024 para a possível adoção de novas medidas, caso os registros contábeis identificados ainda se enquadrem nos elementos da NBC TSP 19. As providências serão tomadas após uma avaliação minuciosa, garantindo conformidade com as normas contábeis vigentes.

4.6 – 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 06 - 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 86% das variações patrimoniais aumentativas do período analisado assim como a conta Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos que recebeu esse acréscimo devido a incorporação dos valores dos imóveis nos campi

Cametá, Ananindeua, Breves e Reitoria conforme demonstrado no item 03.02 da nota do imobilizado no balanço patrimonial.

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 37%, 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 12 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 4º 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	1.044.354,01	1.682.588,94	-37,93	0,14
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	644.759.909,90	576.590.064,90	11,82	86,07
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	101.693.321,35	36.091.081,79	181,77	13,57
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.626.613,42	602.159,13	170,13	0,22
TOTAL	749.124.198,68	614.965.894,76	21,82	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 07 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas representam a diminuição nos elementos do patrimônio, ou seja, a redução nos ativos ou o aumento nos passivos, ocasionando uma diminuição no patrimônio líquido. Essas variações refletem gastos ou perdas que impactam negativamente a situação patrimonial da entidade.

Ao analisarmos as demonstrações contábeis do IFPA, observamos que 69,36% das Variações Patrimoniais Diminutivas estão diretamente relacionadas aos gastos com salários dos servidores ativos do Instituto. Esta expressiva

parcela evidencia o comprometimento significativo do orçamento do IFPA com a folha salarial, destacando a relevância deste item nas finanças da instituição.

Adicionalmente, é importante ressaltar que 11,21% das Variações Patrimoniais Diminutivas correspondem a despesas relacionadas a "benefícios previdenciários e assistenciais". Essa parcela, somada aos gastos com salários, totaliza expressivos 80,56% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas, indicando que a maior parte dessas variações está vinculada às despesas com pessoal, tanto ativo quanto inativo.

Outro ponto relevante a ser destacado refere-se aos gastos com "uso de bens, serviços e consumo de capital fixo". Este item representa 10,85% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas no IFPA. Essa conta abrange despesas relacionadas à utilização de recursos físicos, serviços terceirizados e manutenção de bens patrimoniais. Nesse contexto, é crucial compreender que esses gastos não estão exclusivamente ligados à folha salarial, mas sim à operação e manutenção das atividades institucionais, contribuindo para a eficiência operacional e o bom funcionamento das instalações e equipamentos do IFPA.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – 4º Trimestre de 2024				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2023	2022	AH (%)	AV % total das VPA 2023
Pessoal e Encargos	444.199.638,23	394.070.850,49	12,72	69,36
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	71.793.256,07	66.089.730,69	8,63	11,21
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	69.504.487,07	59.666.397,86	16,49	10,85
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	18.695,59	7.129,43	162,23	0,003
Transferências e Delegações Concedidas	36.357.446,48	31.826.453,91	14,24	5,68
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.604.953,41	10.625.939,47	-9,61	1,50
Tributárias	122.083,08	98.892,23	23,45	0,02
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.854.764,25	7.761.901,05	14,08	1,38
TOTAL	640.455.324,18	570.147.295,13	12,33	100,00

Fonte: SiasfWeb 2023,2022

4.7 – 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 08 – 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\$ 882 mil, representando 84% das Receitas Realizadas neste último 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 que vem dos repasses enviadas pelo governo federal. Não houveram Receitas de Capital previstas nem realizadas.

Tabela 14 – Composição das Receitas Realizadas – 4º 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	1.049.384,12	55,61	100,00
Receita Patrimonial	198.107,00	198.107,00	95.337,33	48,12	9,09
Receita Agropecuária	83.028,00	83.028,00	66.388,66	79,95	6,33
Receita de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	882.633,02	70,28	84,11
Transferências Correntes	350.000,00	350.000,00	-	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	-	-	5.030,11	0,00	0,48
Receitas de Capital	-	-	-	0,00	-
Operações de Crédito	-	-	-	0,00	-
Transferências de Capital	-	-	-	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	1.886.968,00	1.886.968,00	1.049.384,12	55,61	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 09 – 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\$ 632.960.481,38 sendo que deste valor a maior parte, ou seja 96 %, 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\$ 503 milhões e correspondem a 79,50%, do orçamento de despesas correntes executado no final do último trimestre de 2023. O grupo Outras Despesas Correntes representa 17% das despesas executadas no período, equivalente a aproximadamente R\$ 108 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\$ 20 milhões referem-se às Despesas com aquisição de softwares, planejamento e a execução de obras assim como a aquisição máquinas e equipamentos para os laboratórios dos campi dentre outras.

Tabela 15 – Execução das Despesas Correntes e de Capital executadas por grupo – 4º Trimestre de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% AH EXECUÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	504.042.774,00	503.191.444,38	99,83	79,50
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	98.894.430,00	108.987.486,33	110,21	17,22
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	602.937.204,00	612.178.930,71	101,53	96,72
INVESTIMENTOS	7.582.491,00	20.781.550,67	274,07	3,28
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00	0,00
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	7.582.491,00	20.781.550,67	274,07	3,28
TOTAL	610.519.695,00	632.960.481,38	103,68	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 10 – 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 81% 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 85% 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, compra de instalações, equipamentos e material permanente entre outros, atingiram o montante de 78%. 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 16 – Execução de RPNP por Categoria Econômica – 4º Trimestre de 2023

RPNP - Categoria Econômica	Total de Insc. RPNP	Cancelados	Total RPNP - (canc)	Liquidados	% AH Exec/Inscr.
DESPESAS CORRENTES	9.762.236,20	195.323,41	9.566.912,79	8.088.279,82	85%
DESPESAS DE CAPITAL	10.185.946,85	9.603,65	10.176.343,20	7.969.002,03	78%
TOTAL	19.948.183,05	204.927,06	19.743.255,99	16.057.281,85	81%

Fonte: SiasfWeb 2023,2022

❖ *Restos a Pagar Não Processados - Execução Por Grupo de Despesa*

O Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Pará (IFPA) destaca, na análise específica por categoria de gastos no exercício de 2023, o seguinte:

A contas de “Vencimento e Vantagens Fixas” representando expressivos 49,13% do total inscrito em restos a pagar, tendo sua execução de 100%, evidenciando a priorização e pontualidade nos pagamentos de vencimentos e vantagens fixas. No grupo de investimento destaca-se a conta de Obras e Instalações que corresponde a 16,53% do total de inscritos em restos a pagar, e teve uma execução de 75,82%, pontuando a relevância dada às obras e instalações para o desenvolvimento das infraestruturas institucionais. Nas despesas Correntes, destaque para as contas: Material de Consumo, representando 2,54% do total inscrito e com a execução atingindo 65,63%,

refletindo um esforço para otimizar os recursos e realizar o efetivo recebimento dos itens licitados; Locação de Mão de Obra: teve um total 4,58% do total inscrito em restos a pagar apresentando uma execução notável de 99,32%.

As contas evidenciam o compromisso do IFPA em gerir de forma eficiente e responsável seus restos a pagar. A alta execução em categorias cruciais como

tabela 17- Restos a Pagar Não Processados - Execução Por Grupo de Despesa. 4º trimestre 2024

Grupo Despesa		Mês Lançamento		DEZ/2023				% AN EXEC/INSCRITO	%AV INSD/INSD TOTAL
				50	51	52	53		
		Item Informação		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)		
				Natureza Despesa	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)		
4	INVESTIMENTOS	449030	MATERIAL DE CONSUMO	9.980,96		8.850,00	1.130,96	88,67%	0,02%
		449051	OBRAS E INSTALACOES	9.149.457,71	9.603,35	6.936.839,56	2.203.014,80	75,82%	16,53%
		449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.076.446,29		1.050.782,83	25.663,46	97,62%	1,94%
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	339004	CONTRATAÇAO POR TEMPO DETERMINADO	43.146,23		43.146,23	0,00	100,00%	0,08%
		339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	196.802,60		196.802,60	0,00	100,00%	0,28%
		339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	667,07		667,07	0,00	100,00%	0,00%
		339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	277.454,14		224.179,16	53.274,98	80,80%	0,50%
		339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	5.971,18			5.971,18	0,00%	0,01%
		339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.406.817,98		923.363,92	483.454,06	65,63%	2,54%
		339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	6.570,77		6.570,77	0,00	100,00%	0,01%
		339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	1.261.107,85		1.037.081,19	224.026,66	82,24%	2,28%
		339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	70.912,36	10.600,00	19.045,33	41.267,03	26,86%	0,13%
		339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	62.599,07	11.913,25	50.685,82	0,00	80,97%	0,11%
		339037	LOCACAO DE MÃO-DE-OBRA	2.535.916,68	28,76	2.518.585,05	17.302,87	99,32%	4,58%
		339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.646.702,55	129.940,02	3.865.967,87	650.794,66	83,20%	8,39%
		339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	183.971,45	30.141,70	137.292,95	16.536,80	74,63%	0,33%
		339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	1.086.976,93		1.086.976,93	0,00	100,00%	1,96%
		339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	4.197,61	64,75	3.732,86	400,00	88,93%	0,01%
		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	66.000,00		56.940,84	9.059,16	86,27%	0,12%
		339049	AUXILIO-TRANSPORTE	213.105,18		213.105,18	0,00	100,00%	0,38%
		339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	56.562,44	12.634,93	43.927,51	0,00	77,66%	0,10%
		339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	318.368,97		318.127,63	241,34	99,92%	0,58%
		339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	550,00			550,00	0,00%	0,00%
		339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.-OP.-INTRA-ORCAMENTARIAS	433,30			433,30	0,00%	0,00%
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	3.714.247,16		3.714.247,16	0,00	100,00%	6,71%
		319003	PENSOES	1.028.559,32		1.028.559,32	0,00	100,00%	1,86%
		319004	CONTRATAÇAO P/TEMPO DETERMINADO	361.274,56		361.274,56	0,00	100,00%	0,65%
		319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	184.396,69		184.396,69	0,00	100,00%	0,33%
		319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	27.200.461,70		27.200.461,70	0,00	100,00%	49,13%
		319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	85.665,32		85.665,32	0,00	100,00%	0,15%
		319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	58.634,71		58.634,71	0,00	100,00%	0,11%
		319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	15.516,82		15.516,82	0,00	100,00%	0,03%
		319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.-INTRA-ORCAMENTARIAS	76.799,86		76.799,86	0,00	100,00%	0,14%
Total				55.366.275,46	204.926,76	51.428.217,44	3.733.131,26	93%	100%

Fonte: Tesouro(2023)

vencimentos, vantagens fixas e locação de mão de obra demonstra a eficácia nas práticas financeiras institucionais, assegurando o equilíbrio entre a gestão rigorosa dos recursos e o atendimento pleno das demandas acadêmicas e administrativas.

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

O Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Pará (IFPA) apresenta a seguinte análise referente às informações de restos a pagar no exercício de 2023, por unidades gestoras, conforme destacado na Tabela 18.

Tabela 18-Execução RPNP por unidade Gestora- 4º trimestre

UG Executora		Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				AH % (Inscritos / Executados)	AV% (INSCRIT / UG)
			50	51	52	53		
			RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)		
152495	INST.FED.DO PARA/CAMPUS OBIDOS	2023	48.064,07		46.730,33	1.333,74	97%	0%
152496	INST.FED.DO PARA/CAMPUS PARAUPEBAS	2023	313.054,70		250.640,59	62.414,11	80%	1%
156102	INST.FED.DO PARA/CAMPUS CAMETA	2023	71.826,36		71.766,29	60,07	100%	0%
156103	INST.FED.DO PARA/CAMPUS PARAGOMINAS	2023	257.562,40		137.806,12	119.756,28	54%	0%
156104	INST.FED.DO PARA/CAMPUS ANANINDEUA	2023	117.292,26		90.436,90	26.855,36	77%	0%
158135	INST.FED.DE EDUC., CIENC. E TEC. DO PARA	2023	43.449.804,85	145.716,96	42.693.172,47	610.915,42	98%	78%
158162	INST.FED.DO PARA/CAMPUS BREVES	2023	54.206,94		23.725,00	30.481,94	44%	0%
158306	INST.FED.DO PARA/CAMPUS BELEM	2023	3.363.599,31	59.209,80	2.856.934,94	447.454,57	85%	6%
158307	INST.FED.DO PARA/CAMPUS MARABA RURAL	2023	14.787,34		14.787,34	0,00	100%	0%
158308	INST.FED.DO PARA/CAMPUS CASTANHAL	2023	1.469.237,70		1.186.310,20	282.927,50	81%	3%
158481	INST.FED.DO PARA/CAMPUS TUCURUI	2023	4.875.078,02		2.911.734,13	1.963.343,89	60%	9%
158506	INST.FED.DO PARA/CAMPUS BRAGANCA	2023	136.679,42		130.382,38	6.297,04	95%	0%
158507	INST.FED.DO PARA/CAMPUS ALTAMIRA	2023	24.751,11		17.017,10	7.734,01	69%	0%
158508	INST.FED.DO PARA/CAMPUS ABAETETUBA	2023	240.929,21		202.659,78	38.269,43	84%	0%
158509	INST.FED.DO PARA/CAMPUS CONCEIC. DO ARAGUAIA	2023	218.043,15		189.991,31	28.051,84	87%	0%
158512	INST.FED.DO PARA/CAMPUS MARABA INDUSTRIAL	2023	103.811,56		100.615,46	3.196,10	97%	0%
158518	INST.FED.DO PARA/CAMPUS SANTAREM	2023	200.612,95		115.216,56	85.396,39	57%	0%
158567	INST.FED.DO PARA/CAMPUS ITAITUBA	2023	406.934,11		388.290,54	18.643,57	95%	1%
Total			55.366.275,46	204.926,76	51.428.217,44	3.733.131,26	93%	100%

Fonte: Tesouro(2023)

Ao avaliarmos a execução dos restos a pagar em 2023 no Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Pará (IFPA) como um todo, observamos que a execução atingiu 93% do valor inscrito. Esta análise abrange todos os setores e unidades gestoras, proporcionando uma visão panorâmica da situação financeira.

Destaca-se a Unidade Gestora (UG) 158135, que representa significativos 78,84% do valor inscrito em todo o IFPA tem a execução dos restos a pagar com percentual superior a 98%, indicando uma gestão eficiente e diligente na utilização dos recursos.

Contudo, é válido ressaltar que algumas UGs apresentaram execuções abaixo da média. A UG 156103 registrou uma execução de 54%, a UG 158162 de 44%, e a UG 158518 de 57%. Apesar desses números, é importante contextualizar que, quando comparadas à totalidade do valor inscrito, essas UGs representam menos de 1% do montante total.

Essa análise evidencia que, em sua grande maioria, os registros contábeis do IFPA demonstram uma política sólida de inscrição de restos a pagar. Os processos adotados pelo Instituto garantem a realização dentro do exercício da inscrição, contribuindo para a eficiência na gestão financeira.

4.8 – 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 31/12/2023.

Nota 11 – Ingressos Financeiros (entrada de recursos)

Os ingressos financeiros recebidos pelo Instituto apresentavam o saldo de R\$ 762 milhões, 12% a mais se comparado com o mesmo período do exercício anterior. As Receitas Orçamentárias do período sofreram uma redução de aproximadamente 37% 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 4º 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\$ 644 milhões, constituindo 84,54% do valor total dos ingressos.

Por outro lado, o grupo Recebimentos Extraorçamentários que representa 10,68% do valor recebido, totalizou no período analisado o valor de R\$ 81 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 19 – Ingressos Financeiros – 4º Trimestre de 2023				
INGRESSOS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos Ingressos de 2023
Receitas Orçamentárias	1.049.384,12	1.679.057,62	-37,50	0,14
Transferências Financeiras Recebidas	644.664.077,67	575.809.364,85	11,96	84,54
Recebimentos Extraorçamentários	81.429.349,20	55.111.670,05	47,75	10,68
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	35.410.369,91	47.022.258,89	-24,69	4,64
Total	762.553.180,90	679.622.351,41	12,20	100
Fonte: SflaWeb 2023, 2022				

Nota 12 – Dispendios Financeiros (saída de recursos)

Em análise aos dispendios, verificou-se que a maior movimentação ou desembolso do período se encontra no grupo de despesas orçamentárias com 85% do montante já realizado, correspondendo a um aumento de 17% quando comparado ao final do exercício passado no valor de R\$ 632 milhões, esses valores incluem despesas as com custeio, as despesas com folha de pagamento, despesas com manutenção do instituto incluindo também as despesas com investimentos realizadas em 2023. Por outro lado as Transferências Financeiras Concedidas que são compostas pelos repasses e sub-repasses concedidos pelo

Instituto e refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta tiveram aumento de 16% e somaram R\$ 36 milhões no período analisado.

Já no grupo dos Pagamentos Extraorçamentários onde estão incluídos principalmente os pagamentos com Restos a Pagar Processados e Não Processados dentre outros e somaram o valor de R\$ 52 milhões correspondendo a 6,85% do valor total dos dispêndios financeiro no período.

Tabela 20 – Dispendios Financeiros – 4º Trimestre de 2023

DISPENDIOS FINANCEIROS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2023
Despesas Orçamentárias	632.960.481,38	540.694.936,77	17,06	83,01
Transferências Financeiras Concedidas	36.195.420,93	31.042.331,51	16,60	4,75
Pagamentos Extraorçamentários	52.267.068,77	72.474.713,22	-27,88	6,85
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	41.130.209,82	35.410.369,91	16,15	5,39
Total	762.553.180,90	679.622.351,41	12,20	100

Fonte: Sislaf/Web 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 13 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos)

O Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Pará (IFPA) apresenta uma explicação detalhada sobre o Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais,

conforme orientado pelo manual de contabilidade, com ênfase no 4º trimestre de 2023

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de acordo com o manual de contabilidade, refere-se aos recursos financeiros gerados e utilizados pelas atividades principais da instituição. Isso inclui os ingressos e pagamentos relacionados às operações normais do IFPA, excluindo atividades de investimento e financiamento.

No 4º trimestre de 2023, o IFPA registrou ingressos principalmente oriundos de receitas operacionais, representando uma parte significativa do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais. Dos valores planejados de ingresso, 55,61% foram efetivamente recebidos até o término do 4º trimestre de 2024. Isso demonstra uma gestão eficaz na realização das projeções e na obtenção dos recursos planejados. A receita de serviço destacou-se, representando 84,11% do total de receitas. Essa categoria inclui receitas provenientes, principalmente, de inscrições em cursos e concursos no exercício de 2023. A receita de serviço, em sua maioria, é composta por valores referentes às inscrições em cursos e concursos no exercício de 2023. Essas atividades contribuíram significativamente para o financiamento das operações normais do IFPA.

Pró-Reitoria de
Administração

Tabela 21 – Composição das Receitas Realizadas – 4º Trimestre de 2023

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% REALIZAÇÃO	% AV Total da Rec. Realizadas
Receitas Correntes	R\$ 1.886.968,00	R\$ 1.886.968,00	R\$ 1.049.384,12	55,61%	100,00%
Receita Patrimonial	R\$ 198.107,00	R\$ 198.107,00	R\$ 95.337,33	48,12%	10,50%
Receita Agropecuária	R\$ 83.028,00	R\$ 83.028,00	R\$ 66.383,66	79,95%	4,40%
Receita de Serviços	R\$ 1.255.833,00	R\$ 1.255.833,00	R\$ 882.633,02	70,28%	66,55%
Transferências Correntes	R\$ 350.000,00	R\$ 350.000,00	-	0,00%	18,55%
Outras Receitas Correntes	-	-	R\$ 5.030,11	0,00%	
Receitas de Capital	-	-	-	0,00%	
Operações de Crédito	-	-	-	0,00%	
Transferências de Capital	-	-	-	0,00%	
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 1.886.968,00	R\$ 1.886.968,00	R\$ 1.049.384,12	56%	100,00%

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos)

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos) representa a saída de recursos financeiros relacionados às operações normais da instituição, excluindo atividades de investimento e financiamento. Compreende os pagamentos associados às principais atividades operacionais, como pessoal, fornecedores e outras despesas.

Na Tabela 22, apresentamos um detalhamento dos desembolsos do exercício, sendo notável que os desembolsos com pessoal e demais despesas totalizaram 83,11% do montante total. É relevante destacar que esse desembolso registrou um crescimento de 8,41% de 2022 para 2023, indicando a necessidade de análise e controle dessas despesas.

A categoria "Pessoal e Demais Despesas" na Tabela 23 evidencia que 79,91% desses desembolsos estão relacionados a pessoal e encargos. Essa

alocação destaca a importância do comprometimento com os recursos humanos na gestão operacional. O valor remanescente dos desembolsos dessa categoria destina-se a outras despesas correntes, com ênfase em: Locação de Mão de Obra (Participação: 5,71%): Essa conta apresentou uma participação de 5,71% no total dos desembolsos e registrou um crescimento de 6% de 2022 para 2023. Outros Serviços PJ (Participação: 4,30%): Representando 4,30% do total de desembolsos, essa conta teve um aumento significativo de 15% no período. Auxílio Alimentação (Participação: 3,23%): Com uma participação de 3,23%, essa conta teve um crescimento expressivo de 33% de 2022 para 2023.

TABELA 22 atividade operacional- composição dos principais desembolso 4º trimestre 2024

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022	% AH (2023/2022)	% AV (2023/ DESE)
DESEMBOLSOS	- 629.987.316,91	- 579.159.765,25	8,78%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	- 523.590.651,85	- 482.988.303,65	8,41%	83,11%
Previdência Social	- 66.902.303,83	- 62.941.434,89	6,29%	10,62%
Educação	- 456.603.496,85	- 419.948.169,49	8,73%	72,48%
Direitos da Cidadania	- 7.200,00	-		0,00%
Ciência e Tecnologia	-	- 2.800,37		
Indústria	- 2.800,37	- 2.800,37	0,00%	0,00%
Desporto e Lazer	- 74.850,80	- 93.098,53	-19,60%	0,01%
Transferências Concedidas	- 69.362.392,80	- 61.923.993,37	12,01%	11,01%
Intragovernamentais	- 69.262.123,52	- 61.846.379,37	11,99%	10,99%
Outras Transferências Concedidas	- 100.269,28	- 77.614,00	29,19%	0,02%
Outros Desembolsos das Operações	- 37.034.272,26	- 34.247.468,23	8,14%	5,88%
Dispêndios Extraorçamentários	- 780.597,06	- 3.205.136,72	-75,65%	0,12%
Transferências Financeiras Concedidas	- 36.195.420,93	- 31.042.331,51	16,60%	5,75%
Demais pagamentos	- 58.254,27	-		0,01%

fonte: Siafi 2023,2022

Pró-Reitoria de
Administração

tabela 23- detalhamento desembolso 4 trimestre 2024							
Grupo Despesa		Mês Lançamento		DEZ/2023	DEZ/2022	% AH (2023/2022)	%AV (2023/TO TAL)
		Natureza Despesa		56	56		
				PAGAMENTOS TOTAIS (EXERCICIO E RAP)	PAGAMENTOS TOTAIS (EXERCICIO E RAP)		
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	R\$ 51.721.176,88	R\$ 47.914.194,84	8%	9,88%
		319003	PENSOES	R\$ 14.380.644,03	R\$ 13.371.327,69	8%	2,75%
		319004	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	R\$ 4.176.174,29	R\$ 2.231.953,11	87%	0,80%
		319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	R\$ 2.673.379,13	R\$ 2.156.972,40	24%	0,51%
		319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	R\$ 343.914.191,98	R\$ 309.959.230,88	11%	65,68%
		319016	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	R\$ 967.463,76	R\$ 880.642,78	10%	0,18%
		319091	SENTENCAS JUDICIAIS	R\$ 552.526,86	R\$ 701.488,74	-21%	0,11%
		319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	R\$ 4.933.974,27	R\$ 17.617.969,77	-72%	0,94%
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	R\$ 589.094,14	R\$ 271.993,97	117%	0,11%
		339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	R\$ 2.015.432,74	R\$ 1.961.106,38	3%	0,38%
		339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	R\$ 1.694.607,30	R\$ 1.183.304,96	43%	0,32%
		339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	R\$ 8.240.145,07	R\$ 7.335.174,46	12%	1,57%
		339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	R\$ 374.682,13	R\$ 283.061,62	32%	0,07%
		339030	MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 4.040.966,18	R\$ 3.627.320,87	11%	0,77%
		339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	R\$ 6.570,77			0,00%
		339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	R\$ 4.029.050,10	R\$ 3.363.130,58	20%	0,77%
		339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	R\$ 985.155,92	R\$ 853.601,08	15%	0,19%
		339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	R\$ 307.824,03	R\$ 1.178.204,03	-74%	0,06%
		339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	R\$ 29.915.942,95	R\$ 28.327.103,56	6%	5,71%
		339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	R\$ 22.536.801,11	R\$ 19.601.024,90	15%	4,30%
		339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	R\$ 1.144.325,56	R\$ 1.277.700,80	-10%	0,22%
		339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	R\$ 16.917.638,00	R\$ 12.717.466,75	33%	3,23%
		339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	R\$ 160.872,85	R\$ 195.223,32	-18%	0,03%
		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	R\$ 56.940,84	R\$ 51.590,30	10%	0,01%
		339049	AUXILIO-TRANSPORTE	R\$ 2.266.165,93	R\$ 1.593.916,09	42%	0,43%
		339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	R\$ 1.087.996,24	R\$ 484.363,41	125%	0,21%
		339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	R\$ 3.900.908,79	R\$ 3.853.436,91	1%	0,75%
Total				R\$ 523.590.651,85	R\$ 482.992.504,20	8%	100,00%
Fonte: Tesouro Gerencial(2023)							

Fonte: Tesouro Gerencial(2023)

Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento refere-se aos movimentos financeiros relacionados à aquisição e alienação de ativos de longo prazo, como propriedades, equipamentos, investimentos e outros itens que não são parte integrante das operações diárias da instituição.

No exercício de 2023, os desembolsos relacionados às atividades de investimento concentraram-se principalmente na aquisição de ativos não circulantes, este desembolso representou expressivos 99,93% do total de desembolsos na atividade de investimento. É importante observar que, apesar

da significativa representação dos desembolsos em aquisição de ativos não circulantes, houve uma redução de 8,78% em relação ao exercício anterior (2022).

Tabela 24 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento - Composição – 4º Trimestre de 2023

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
	-R\$ 12.408.485,34	-R\$ 13.743.205,50	-9,71%	100,00%
INGRESSOS	-	-		0,00%
Alienação de Bens	-	-		0,00%
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-		0,00%
DESEMBOLSOS	-R\$ 12.408.485,34	-R\$ 13.743.205,50	-9,71%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-R\$ 12.399.635,34	-R\$ 13.593.267,61	-8,78%	99,93%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-		0,00%
Outros Desembolsos de Investimentos	-R\$ 8.850,00	-R\$ 149.937,89	-94,10%	0,07%

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, 30/01/2024

MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO

Responsável pela apresentação das Notas Explicativas

CRC/PA 014052/O-8