

RELATÓRIO CONTÁBIL

1º TRIMESTRE - 2023

BELÉM-PA - ABRIL / 2023

SUMÁRIO

1 – Estrutura Organizacional do IFPA.....	4
2 – Demonstrativos Contábeis.....	5
3 – Notas Explicativas.....	16
4.1 – Base de Preparação das Demonstrações e Práticas Contábeis.....	16
4.2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	17
4.3 – Principais Mudanças de Práticas Contábeis.....	19
4.4 – Alterações na Estrutura Administrativa	19
4.5 – Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.....	20
<i>Nota 01 - Caixa e equivalentes de caixa.....</i>	<i>20</i>
<i>Nota 02 - Créditos a Curto Prazo.....</i>	<i>21</i>
<i>Nota 03 – Estoques.....</i>	<i>22</i>
<i>Nota 04 – Bens Moveis e Imóveis.....</i>	<i>23</i>
<i>Nota 05 – Intangível.....</i>	<i>24</i>
<i>Nota 06 – Patrimônio Líquido.....</i>	<i>26</i>
4.6 – Notas Explicativas a Demonstração das Variações Patrimoniais.....	27
<i>Nota 07 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.....</i>	<i>27</i>
<i>Nota 08 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas.....</i>	<i>28</i>

4.7 – Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário.....29

Nota 09 – Composição das Receitas Correntes e Receitas de Capital Realizadas29

Nota 10 – Composição das Despesas Correntes e de Capital Realizadas.....30

4.8 – Notas Explicativas ao Balanço Financeiro.....29

Nota 11 – Ingressos Financeiros.....31

Nota 12 - Dispêndios Financeiros.....32

4.9 – Notas Explicativas a Demonstração dos Fluxos de Caixa.....33

Nota 13 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos).....33

Nota 14 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (Desembolsos).....34

Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento35

1 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO INSTITUTO FEDERAL DO PARÁ

O Instituto Federal do Pará (IFPA), criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro 2008, é Autarquia Federal, dotada de personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira nos termos do art. 207, §2º da CF/88, supervisionado pelo Ministério da Educação (MEC) e tem por missão “Promover a educação profissional e tecnológica em todos os níveis e modalidades por meio do ensino, pesquisa, extensão e inovação para o desenvolvimento regional sustentável, valorizando a diversidade e a integração dos saberes”. Tendo sua sede situada na cidade de Belém/PA. Sendo constituído de forma descentralizada por 17 Campi e o Polo Avançado de Vigia.

2 – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

2.1 - Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL - 1º Trimestre de 2023		
ATIVO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	102.491.390,99	102.265.991,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.910.680,35	35.410.369,91
Créditos a Curto Prazo	72.492.999,39	62.519.048,38
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	72.492.999,39	62.519.048,38
Cientes	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-
Estoques	4.087.711,25	4.331.912,66
VPDs Pagas Antecipadamente	0,00	4.660,85
ATIVO NÃO CIRCULANTE	300.549.614,57	297.769.125,30
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	-	-
Cientes	-	-
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	298.501.465,52	295.720.976,25
Bens Móveis	82.054.786,10	81.290.081,17
Bens Móveis	82.641.803,01	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	216.446.679,42	214.430.895,08
Bens Imóveis	217.483.953,20	215.440.716,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 1.037.273,78	- 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	403.041.005,56	400.035.117,10

BALANÇO PATRIMONIAL - 1º Trimestre de 2023

PASSIVO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	83.493.830,25	79.600.701,04
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	35.208.380,64	29.647.422,37
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.239.720,54	502.945,71
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	46.045.729,07	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	83.493.830,25	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	-	-
Resultados Acumulados	319.547.175,31	320.434.416,06
Resultado do Exercício	-9.913,23	44.818.599,63
Resultados de Exercícios Anteriores	320.434.416,06	343.376.323,28
Ajustes de Exercícios Anteriores	-877.327,52	-67.760.506,85
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	319.547.175,31	320.434.416,06
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	403.041.005,56	400.035.117,10

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	25.910.680,35	35.410.369,91	PASSIVO FINANCEIRO	399.006.744,77	55.366.275,46
ATIVO PERMANENTE	377.130.325,21	364.624.747,19	PASSIVO PERMANENTE	55.844.035,72	44.182.608,63
			SALDO PATRIMONIAL	-51.809.774,93	300.486.233,01

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	54.669.679,11	53.542.192,44
Execução dos Atos Potenciais Ativos	54.669.679,11	53.542.192,44
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	6.699.739,88	6.699.739,88
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	47.954.235,42	46.826.748,75
Direitos Contratuais a Executar	15.703,81	15.703,81
TOTAL	54.669.679,11	53.542.192,44
PASSIVO	2023	2022
Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	87.493.173,89	73.968.696,10
Execução dos Atos Potenciais Passivos	87.493.173,89	73.968.696,10
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	228.402,80	228.402,80
Obrigações Contratuais a Executar	87.264.771,09	73.740.293,30
TOTAL	87.493.173,89	73.968.696,10

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-324.481.593,68
Recursos Vinculados	-48.614.470,74
Educação	-2.043.372,24
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-47.376.996,73
Previdência Social (RPPS)	0,00
Dívida Pública	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos, fundos e Programas	805.898,23
TOTAL	-373.096.064,42

2.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 1º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	140.098.573,38	136.531.894,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Taxas	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	348.669,80	787.085,42
Venda de Mercadorias	2.185,40	11.812,07
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	346.484,40	775.273,35
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	134.952.540,31	124.448.639,74
Transferências Intragovernamentais	134.922.137,22	124.177.118,79
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	30.403,09	271.520,95
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.612.479,86	11.090.513,30
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	86.686,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.612.479,86	11.003.826,70
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	184.883,41	205.655,77
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	184.883,41	205.655,77

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 1º Trimestre de 2023		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	140.108.486,61	130.057.834,88
Pessoal e Encargos	103.243.405,52	91.570.805,71
Remuneração a Pessoal	83.451.656,09	73.381.711,21
Encargos Patronais	15.337.583,19	14.327.572,95
Benefícios a Pessoal	4.454.166,24	3.861.521,55
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.129.007,50	16.285.825,10
Aposentadorias e Reformas	12.810.158,75	12.262.160,01
Pensões	3.311.772,30	3.081.042,23
Benefícios Eventuais	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.007.076,45	942.622,86
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.758.258,16	12.630.890,39
Uso de Material de Consumo	1.047.107,74	989.858,89
Serviços	12.683.698,44	11.616.066,41
Depreciação, Amortização e Exaustão	27.451,98	24.965,09
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	422,84
Juros e Encargos de Mora	-	422,84
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	4.444.806,95	5.259.435,57
Transferências Intragovernamentais	4.442.167,51	4.919.141,66
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	2.639,44	73.718,00
Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	266.575,91
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	800.834,95	3.842.843,86
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	300,00
Incorporação de Passivos	800.834,95	1.289.654,93
Desincorporação de Ativos	-	2.552.888,93
Tributárias	91.152,00	67.892,93
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	85.583,29	64.199,52
Contribuições	5.568,71	3.693,41
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	641.021,53	399.718,48
Premiações	-	-
Incentivos	621.494,00	393.554,23
Subvenções Econômicas	8.850,00	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	10.677,53	6.164,25
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 9.913,23	6.474.059,35

2.3 - Balanço Orçamentário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 1º Trimestre de 2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.886.968,00	1.886.968,00	353.589,91	-1.533.378,09
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	16.134,38	-181.972,62
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	198.107,00	198.107,00	16.134,38	-181.972,62
Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Agropecuária	83.028,00	83.028,00	2.185,40	-80.842,60
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	330.350,02	-925.482,98
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.255.833,00	1.255.833,00	330.350,02	-925.482,98
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	4.920,11	4.920,11
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	0,00	4.695,11	4.695,11
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	225,00	225,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
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	353.589,91	-1.533.378,09
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.886.968,00	1.886.968,00	353.589,91	-1.533.378,09
DEFICIT	-	-	483.868.840,67	483.868.840,67
TOTAL	1.886.968,00	1.886.968,00	484.222.430,58	482.335.462,58
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				
Superavit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	530.613.494,00	530.613.494,00	483.910.643,47	123.728.380,52	97.892.191,06	46.702.850,53
Pessoal e Encargos Sociais	450.936.602,00	450.936.602,00	450.923.602,00	109.507.653,36	86.374.069,04	13.000,00
Outras Despesas Correntes	79.676.892,00	79.676.892,00	32.987.041,47	14.220.727,16	11.518.122,02	46.689.850,53
DESPESAS DE CAPITAL	9.064.511,00	9.064.511,00	311.787,11	-	-	8.752.723,89
Investimentos	9.064.511,00	9.064.511,00	311.787,11	-	-	8.752.723,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	539.678.005,00	539.678.005,00	484.222.430,58	123.728.380,52	97.892.191,06	55.455.574,42
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	539.678.005,00	539.678.005,00	484.222.430,58	123.728.380,52	97.892.191,06	55.455.574,42
TOTAL	539.678.005,00	539.678.005,00	484.222.430,58	123.728.380,52	97.892.191,06	55.455.574,42

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	6.252.546,14	5.531.345,12	59.209,82	4.171.681,26
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.485.591,52	8.276.644,68	6.252.546,14	5.531.345,12	59.209,82	4.171.681,26
DESPESAS DE CAPITAL	2.558.790,93	7.627.155,92	2.763.872,32	1.673.239,85	9.538,97	8.503.168,03
Investimentos	2.558.790,93	7.627.155,92	2.763.872,32	1.673.239,85	9.538,97	8.503.168,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.044.382,45	15.903.800,60	9.016.418,46	7.204.584,97	68.748,79	12.674.849,29

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

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

2.4 - Balanço Financeiro

BALANÇO FINANCEIRO - 1º Trimestre de 2023					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	353.589,91	787.085,42	Despesas Orçamentárias	484.222.430,58	452.247.059,76
Ordinárias	-	-	Ordinárias	421.788.269,02	391.793.797,04
Vinculadas	353.589,91	787.085,42	Vinculadas	62.434.161,56	60.453.262,72
Educação	225,00	-	Educação	123.225,45	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	62.289.149,00	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	60.307.754,00
Alienação de Bens e Direitos	-	-	Dívida Pública	-	-
Transferências Constitucionais e Legais	-	-	Operação de Crédito	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e programas	353.364,91	787.085,42	Alienação de Bens e Direitos	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Transferências Constitucionais e Legais	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	134.922.137,22	124.177.118,79	Doações	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	124.403.202,84	112.387.085,85	Outros Recursos Vinculados a Fundos órgãos e programas	21.787,11	145.508,72
Cota Recebida	-	-	Transferências Financeiras Concedidas	4.442.167,51	4.919.141,66
Repassse Recebido	122.765.808,31	111.273.729,35	Resultantes da Execução Orçamentária	1.650.909,68	1.200.043,10
Sub-repassse Recebido	1.637.394,53	1.113.356,50	Repassse Concedido	13.515,15	86.686,60
Repassse Devolvido	-	-	Sub-repassse Concedido	1.637.394,53	1.113.356,50
Sub-repassse Devolvido	-	-	Cota Devolvida	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	10.518.934,38	11.790.032,94	Repassse Devolvido	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.414.697,34	10.674.236,52	Sub-repassse Devolvido	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	2.791.257,83	3.719.098,56
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.104.237,04	1.115.796,42	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.611.069,53	3.513.442,79
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	180.188,30	205.655,77
Recebimentos Extraorçamentários	386.801.060,17	367.573.063,79	Aporte ao RPPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	25.836.189,46	23.714.371,44	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	360.494.050,06	343.294.450,45	Pagamentos Extraorçamentários	42.911.878,77	57.690.374,35
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	290.857,35	358.586,13	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	35.416.436,45	47.126.916,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	179.963,30	205.655,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.204.584,97	10.204.871,56
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	290.857,35	358.586,13
Restituições a Pagar	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	-	-	Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-	Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	179.963,30	205.655,77	Demais Pagamentos	-	-
Demais Recebimentos	-	-			
Valores para Compensação					
Saldo do Exercício Anterior	35.410.369,91	47.022.258,89	Saldo para o Exercício Seguinte	25.910.680,35	24.702.951,12
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.410.369,91	47.022.258,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	25.910.680,35	24.702.951,12
TOTAL	557.487.157,21	539.559.526,89	TOTAL	557.487.157,21	539.559.526,89

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2023		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
	- 7.776.511,60	- 19.511.594,82
INGRESSOS	135.746.547,78	125.528.446,11
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	16.134,38	18.083,34
Receita Agropecuária	2.185,40	11.812,07
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	330.350,02	757.190,01
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.920,11	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	135.392.957,87	124.741.360,69
Ingressos Extraorçamentários	290.857,35	358.586,13
Restituições a Pagar	-	-
Passivos Transferidos	-	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	134.922.137,22	124.177.118,79
Arrecadação de Outra Unidade	179.963,30	205.655,77
Valores para Compensação	-	-
DARF-SISCOMEX	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-
Demais Recebimentos	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2023

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
DESEMBOLSOS	- 143.523.059,38	- 145.040.040,93
Pessoal e Demais Despesas	- 123.927.260,62	- 125.821.878,12
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	- 14.827.391,87	- 15.291.453,80
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	- 109.078.868,38	- 110.480.135,29
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	- 2.800,37	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	- 18.200,00	- 50.289,03
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	- 14.862.773,90	- 13.940.435,02
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	- 14.860.134,46	- 13.866.717,02
Outras Transferências Concedidas	- 2.639,44	- 73.718,00
Outros Desembolsos das Operações	- 4.733.024,86	- 5.277.727,79
Dispendios Extraorçamentários	- 290.857,35	- 358.586,13
Transferências Financeiras Concedidas	- 4.442.167,51	- 4.919.141,66
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 1º Trimestre de 2023		
	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	- 1.723.177,96	- 2.807.712,95
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS	- 1.723.177,96	- 2.807.712,95
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 1.714.327,96	- 2.798.772,95
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 8.850,00	- 8.940,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Municípios	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 9.499.689,56	- 22.319.307,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.410.369,91	47.022.258,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	25.910.680,35	24.702.951,12

3 – NOTAS EXPLICATIVAS

3.1 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Instituto Federal do Pará são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade*):NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11*)¹; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual do SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

Balanco Patrimonial (BP): Apresenta a situação patrimonial do IFPA, por meio de conta representativas do patrimônio público por ele administrado.

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP): Objetiva evidenciar as alterações observadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do período.

Balanco Orçamentário (BO): Evidencia a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando com as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual.

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

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 POLITICAS CONTÁBEIS

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

- *Orçamento público:* a estrutura institucional e funcional-programática do orçamento público federal é estabelecida pela Secretaria de Orçamento Federal no Manual Técnico de Orçamento - MTO, elaborado e é inserida no Siafi para controlar o registro e a execução da receita e da despesa consignadas na Lei Orçamentária Anual – LOA.
- *Ente público:* os gastos do governo são custeados com recursos do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS que é considerado como “ente” público para fins de elaboração do orçamento, execução e consolidação das contas públicas, a qual ocorre no momento da escrituração contábil por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens (contas) nas transações realizadas entre os órgãos que compõem o OFSS.
- *Despesa pública:* as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, são contabilizadas como Restos a Pagar, ou seja, “resíduos passivos” (por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços), e serão financiadas à conta de

recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

- *Recursos orçamentários e recursos financeiros:* na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. Pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”.
- *Moeda Funcional:* a moeda funcional é o Real.
- *Caixa e Equivalentes de Caixa:* incluem dinheiro em caixa em conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- *Créditos a Curto Prazo:* Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros

- *Imobilizado*: Formado pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção. Posteriormente, estão sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, assim como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.
- *Intangível*: Formado pelos direitos que apresentem por objeto bens incorpóreos, que visem à manutenção da atividade pública ou exercido com essa finalidade, sendo mensurados ou avaliado com base no valor de aquisição ou de produção.
- *Apuração do Resultado*: *A apuração do resultado na contabilidade aplicada ao setor público é possível por meio dos resultados patrimonial, orçamentário e financeiro.*
- *Passivos Circulantes e Não Circulantes*: *São formados pelas Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar, obrigações fiscais, obrigações de repartições a outros entes, provisões e demais obrigações. Sendo que o resultado diferido compõe especificamente o passivo não circulante.*

4.3 – PRINCIPAIS MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS

Não foram identificadas mudanças de práticas contábeis relevantes no 1º trimestre de 2023.

4.4 – ALTERAÇÕES NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DO ÓRGÃO

Não foram identificadas no 1º trimestre de 2023 alterações na estrutura administrativa do instituto.

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 – Caixa e Equivalentes de Caixa

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

O total da conta caixa e equivalentes de caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos dispêndios no item saldo para o exercício seguinte), assim como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Caixa e Equivalente de Caixa Final. O saldo da referida conta apresentado no momento do encerramento do 1º trimestre de 2023 foi de R\$ 25 milhões, esse valor compreende geralmente aos valores comprometidos com os pagamentos da folha de pessoal do instituto do mês que está sendo encerrado, no caso o mês de março de 2023, assim também como dos diversos credores que se encontravam em processo de pagamento naquele momento pelos campi e reitoria do Instituto.

Tabela 1 – Variação Horizontal - Caixa e equivalentes de Caixa – 1º Trimestre de 2023

Conta Contábil	2023	2022	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.910.680,35	35.410.369,91	-26,83

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. Dos valores informados no balanço patrimonial do período analisado, a conta adiantamentos concedidos representa 15,60 % do total dos créditos de curto prazo, estes referem-se a adiantamentos concedidos a pessoal; adiantamento de 13º salário, adiantamento de férias e salários e ordenados.

A conta Créditos a Receber por Dano ao Patrimônio, refere-se ao registro do valor atualizado de danos ao erário causado por Servidores, apurado em Tomada de Conta Especial 01/2014/IFPA de 26/08/2014 e 01/2015/IFPA-Complementar de 28/10/2015, que atribuiu Responsabilidade Solidária aos envolvidos na ação, nos termos da Súmula nº 286 do TCU. Não tendo o valor sido ressarcido até a presente data.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo - Composição - 1º Trimestre 2023				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	31/03/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Créditos 2023
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	11.311.809,65	1.338.643,43	745,02	15,60
CREDITOS A RECEBER POR DANOS AO PATRIMONIO	60.580.633,15	60.580.633,15	0,00	83,57
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A RECEBER	600.556,59	599.771,80	0,13	0,83
TOTAL	72.492.999,39	62.519.048,38	15,95	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 03 – Estoques

O saldo da conta de estoques do instituto é composto por materiais adquiridos para atender ao consumo interno das diversas demandas existentes nas áreas administrativas e afins dos campi sendo que do total analisado no período mais de 90% integram a conta de estoques em almoxarifado no valor de aproximadamente R\$ 3,7 milhões. Conforme os registros realizados e apurados na conformidade contábil do órgão, existe divergência entre os saldos apresentados nos relatórios de RMA e o saldos apresentados no Siafi (Sistema Integrado de administração Financeira) pela grande maioria dos campi (exceto as Ugs: 158135 e 158307) o que pode levar a uma *supervalorização* desse valor registrado no 1º trimestre. Vale lembrar que o Instituto já possui contrato para aquisição de materiais de consumo com a empresa BRS SP Suprimentos Corporativos desde 07/2021, que possibilita a realização de compras *on line* por meio de uma base de dados para todas as unidades do Instituto. O serviço possibilita o gerenciamento e fornecimento de materiais de consumo e é baseado na aquisição de materiais por intermédio da logística just-in-time, sempre na busca de produtos de qualidade, atendendo aos critérios de sustentabilidade, economicidade, racionalização do consumo e simplificação dos processos de aquisição. Além disso, há a redução do espaço físico (sem necessidade de estoque) e economia de recursos orçamentários, humanos e logísticos.

Ainda neste sentido a Direção de Contabilidade do Instituto vem fazendo levantamento desses saldos no sentido de orientar os campi para que realizem as possíveis regularizações e ajustes nos referidos saldos e assim os mesmos fiquem mais próximos da realidade conforme comunicas: 2022/3173875 e 2023/3152575 enviado aos Campi.

Tabela 3 – Estoques - Composição - 1º Trimestre 2023				
ESTOQUES	31/03/2023	31/12/2022	% AH	% AV Total dos Estoques 2023
MERCADORIAS PARA REVENDA	23.386,00	23.386,00	0,00	0,57
ALMOXARIFADO	3.706.762,94	3.950.964,35	-6,18	90,68
OUTROS ESTOQUES	357.562,31	357.562,31	0,00	8,75
TOTAL	4.087.711,25	4.331.912,66	-5,64	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 04 - Bens Móveis e Imóveis

Em 31/03/2023, o Instituto Federal do Pará apresentou o valor contábil de R\$ 298 milhões relacionados ao imobilizado, já deduzidos da depreciação, conforme demonstrado na tabela nº 4 abaixo. Observa-se que houve um acréscimo de 0,94% em relação ao período encerrado de 2022. Esse aumento ocorreu principalmente pelas aquisições realizadas nas contas de bens imóveis no período.

Em relação à **Depreciação de Bens móveis**, segue sem alteração referente ao período anterior, cabe ressaltar que o Instituto Federal do Pará ainda não iniciou o cálculo do referido registro devido a inexistência de sistema informatizado de controle do patrimônio no órgão, porém já se encontra em fase final de implantação, o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, instituído pela Portaria nº 232 de 2/06/2020, para utilização obrigatória por todos os órgãos da administração pública federal, a qual teve seu prazo limite de implantação prorrogado pela portaria do Min. Da Economia nº 4.378 de 11/5/2022 para a data de 01/07/2023. Cabe destacar ainda nesse assunto que o Instituto no sentido de capacitar os servidores envolvidos na área de patrimônio, ofereceu no período de 06 a 10 de março de 2023 curso Online sobre o SIADS, ministrado pela empresa *One Cursos*, conforme processo 23051.00422.2023-28. Já o saldo da conta de **Depreciação acumulada de Bens Imóveis** que é realizado no *SPIUNET* pela secretaria de patrimônio da união - SPU/MPOG e repassado à STN para registro no Siafi, totalizou o valor de R\$ 1.037.273,78 no período analisado.

Tabela 4 – Composição do Imobilizado - 1º Trimestre 2023

IMOBILIZADO	31/03/2023	31/12/2022	% AH
Bens Móveis	82.641.803,01	81.877.098,08	0,93
Bens Imóveis	217.483.953,20	215.440.716,88	0,95
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-587.016,91	-587.016,91	0,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.037.273,78	-1.009.821,80	2,72
TOTAL	298.501.465,52	295.720.976,25	0,94

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 05 - Intangível

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

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

Tabela 05 – Bens Intangíveis - Composição - 1º Trimestre 2023			
INTANGÍVEL	31/03/2023	31/12/2022	% AV Total do Intangível 2023
SOFTWARES	2.048.149,05	2.048.149,05	100,00
SOFTWARES COM VIDA UTIL DEFINIDA	2.048.149,05	2.048.149,05	0,00
SOFTWARES COM VIDA UTIL INDEFINIDA	-	-	-
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-	-	-
TOTAL	2.048.149,05	2.048.149,05	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022			

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

Nos quadros abaixo, são apresentados os valores registrados por unidade gestora assim como os valores dos itens mais relevantes adquiridos até 31/03/2023, ficando na Reitoria a responsabilidade por 43% do total de todo o Instituto.

UNIDADE GESTORA		31/03/2023	31/12/2022	% AV Total do Intangível em 2023
158135	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PARA	886.305,67	886.305,67	43,27
158306	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BELEM	269.386,51	269.386,51	13,15
158307	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABA RURAL	31.528,50	31.528,50	1,54
158308	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS CASTANHAL	87.211,88	87.211,88	4,26
158506	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS BRAGANÇA	130.847,89	130.847,89	6,39
158512	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS MARABÁ INDUSTRIAL	163.259,50	163.259,50	7,97
158518	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS SANTARÉM	357.189,10	357.189,10	17,44
158567	INST.FED.DO PARÁ/CAMPUS ITAITUBA	122.420,00	122.420,00	5,98
TOTAL		2.048.149,05	2.048.149,05	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

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

Fonte: SiafiHOD

Nota 06 - Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa 76,81% do total da soma do passivo total do Instituto e está composto conforme dispõe a tabela abaixo.

Tabela 08 – Patrimonio Líquido - Composição - 1º Trimestre 2023			
PATRIMONIO LIQUIDO	31/03/2023	31/12/2022	% AH
RESULTADO DO EXERCÍCIO	156.119,95	44.818.599,63	-99,65
RESULTADO DE EXERCICIOS ANTERIORES	320.434.416,06	343.376.323,28	-6,68
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	-877.327,52	-67.560.506,85	-98,70
TOTAL	319.713.208,49	320.634.416,06	-0,29

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Em 31/03/2023, o “Patrimônio Líquido” do Instituto apresentou uma redução de 0,29%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2022. Entre os itens que compõem o PL está a conta de **Ajustes de Exercícios Anteriores**, que conforme o MCASP, registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes e apresentou uma diminuição de 98,70% no 1º Trimestre de 2023, quando comparado com o saldo do final do exercício de 2022, estando entre os fatores relacionados a estes ajustes os seguintes fatos:

1 – R\$ 56.440,96 - Reconhecimento de Despesas de exercício Anterior conforme processo eletrônico 23501.024680.2022-80 – LG Serviços Profissionais (Campus Castanhal).

2 – R\$ 160.169,07 - Reconhecimento de Despesas de exercício Anterior conforme processo eletrônico 23501.001053.2023-37 – LG Serviços Profissionais (Campus Castanhal).

3 – R\$ 209.965,18 - Inclusão de baixa de estoque de material de consumo referente ao mês de 12/2022 conforme processo 23051.000189/2023-85(Campus Castanhal).

4 – R\$ 52.3331,44 - Reconhecimento de Despesas de exercício Anterior conforme processo eletrônico 23501.020781.2022-11 – Saram Serviços Ltda (Campus Castanhal).

5 – R\$ 57.838,29 - Reconhecimento de Despesas de Exercício Anterior conforme processo eletrônico 23501.000046.2023-66 – C & S Vigilância (Campus Castanhal).

6 – R\$ 209.965,18 - Baixa de estoques consumidos no mês de 12/2022 conforme processo 23051.000189/2023-85.

7 – R\$ 4.660,85 - Inclusão de baixa de contabilização referente a fornecimento de assinatura anual de serviço de pesquisa e comparação de preços (banco de preços) em 2017 sem a devida baixa na época apropriada conforme 2023PA000001 (Campus Abaetetuba).

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 07 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam o resultado patrimonial positivamente. Conforme mostrado na tabela abaixo nota-se que entre os itens mais expressivos estão as Transferências e Delegações Recebidas, que representam os repasses de recursos financeiros recebidos para atender as despesas discricionárias do Instituto, representando 96% das variações patrimoniais aumentativas do período analisado. Outro item com variação relevante no período foi o que se relaciona com a exploração e venda de bens, serviços e direitos, que teve seu valor reduzido em 55%, redução esta que pode ser explicada devido impacto dos ingressos que foram recebidos ainda no exercício de 2022 provenientes das inscrições realizadas nos concursos para Técnicos Administrativos conforme edital nº 25/2021 e Professor EBTT – em Educação, edital nº 06/2022.

Tabela 09 – Composição das Variações Patrimoniais aumentativas – 1º 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	348.669,80	787.085,42	-55,70	0,25
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	134.952.540,31	124.448.639,74	8,44	96,33
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.612.479,86	11.090.513,30	-58,41	3,29
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	184.883,41	205.655,77	-10,10	0,13
TOTAL	140.098.573,38	136.531.894,23	2,61	100,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 08 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Já entre as Variações Patrimoniais Diminutivas que são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade e que afetam seu resultado negativamente, observamos que o item mais expressivo do período foi o de Pessoal e Encargos, que compreende principalmente todos os gastos relacionados com salários dos servidores do Instituto e foi responsável por quase 74% do total apresentado no final do 1º trimestre de 2023.

Tabela 10 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – 1º Trimestre de 2023				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2023	2022	AH (%)	AV % total das VPA 2023
Pessoal e Encargos	103.243.405,52	91.570.805,71	12,75	73,69
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.129.007,50	16.285.825,10	5,18	12,23
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.758.258,16	12.630.890,39	8,93	9,82
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	422,84	0,00	0,000
Transferências e Delegações Concedidas	4.444.806,95	5.259.435,57	-15,49	3,17
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	800.834,95	3.842.843,86	-79,16	0,57
Tributárias	91.152,00	67.892,93	34,26	0,07
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	641.021,53	399.718,48	60,37	0,46
TOTAL	140.108.486,61	130.057.834,88	7,73	100,00

Fonte: SiafiWeb 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 09 – Composição das Receitas Correntes e Receitas de Capital Realizadas

Com relação a composição das Receitas Correntes e de Capital realizadas, verifica-se que a maior concentração ficou por conta das Receita de Serviços, com realização de aproximadamente R\$ 330 mil, representando 93% das Receitas Realizadas neste 1º trimestre e está em sua grande maioria às seguintes atividades: prestação de serviços administrativos e comerciais; taxas dos restaurantes universitários, serviços de pesquisa e avaliação etc.; entre outros. Vale destacar ainda que as colunas de "previsão inicial" e "previsão atualizada" da receita, no Balanço Orçamentário, conterão apenas os valores correspondentes às "receitas próprias" do Instituto, portanto não estão incluídas as receitas utilizadas para gastos com manutenção e pagamento de pessoal. Não houve Receitas de Capital previstas nem realizadas.

Tabela 11 – Composição das Receitas Realizadas – 1º 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	353.589,91	18,74	100,00
Receita Patrimonial	198.107,00	198.107,00	16.134,38	8,14	4,56
Receita Agropecuária	83.028,00	83.028,00	2.185,40	2,63	0,62
Receita de Serviços	1.255.833,00	1.255.833,00	330.350,02	26,31	93,43
Transferencias Correntes	350.000,00	350.000,00	-	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	-	-	4.920,11	0,00	1,39
Receitas de Capital	-	-	-	0,00	-
Operações de Crédito	-	-	-	0,00	-
Transferencias de Capital	-	-	-	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	1.886.968,00	1.886.968,00	353.589,91	18,74	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 10 – Composição das Despesas Correntes e de Capital Realizadas

Com relação a execução das despesas por categoria econômica, foi empenhado no instituto no final no período analisado o valor de R\$ 484.222.430,58, sendo que deste valor a maior parte, ou seja 99 %, correspondem às despesas correntes e o restante foi empenhado com despesas de capital, conforme tabela abaixo.

As despesas com pessoal e encargos sociais representam R\$ 450 milhões e correspondem a 93 %, do orçamento de despesas correntes executado no final do primeiro trimestre de 2023. O grupo Outras Despesas Correntes representa 6,81 % das despesas executadas no período, equivalente a aproximadamente R\$ 32 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\$ 311.787,11 referem-se às Despesas orçamentárias principalmente com aquisição de softwares e com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição máquinas, equipamentos para os laboratórios dos campi entre outros.

Tabela 12 – Composição das Despesas Correntes e de Capital executadas por grupo – 1º Trimestre de 2023				
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% AH DESP.EMP/DOTAÇÃO	% AV TOTAL EMPENHADO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	450.936.602,00	450.923.602,00	100,00	93,12
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	79.676.892,00	32.987.041,47	41,40	6,81
SUBTOTAL DESP. CORRENTES	530.613.494,00	483.910.643,47	91,20	99,94
INVESTIMENTOS	9.064.511,00	311.787,11	3,44	0,06
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00	0,00
SUBTOTAL DESP. CAPITAL	9.064.511,00	311.787,11	3,44	0,06
TOTAL	539.678.005,00	484.222.430,58	89,72	100,00

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

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 extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

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

Nota 11 – Ingressos Financeiros (entrada de recursos)

Com relação aos Ingressos financeiros recebidos pelo instituto no encerramento do 1º trimestre de 2023, observamos que o grupo transferências financeiras recebidas, que refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta e correspondem aos valores que o Instituto recebe do governo federal para manutenção das despesas administrativas e de pessoal somou no período a quantia de aproximadamente R\$ 134 milhões, constituindo 24% do valor total dos ingressos. Já o grupo recebimentos extraorçamentários que representa 69% do valor recebido, totalizou no período analisado R\$ 386 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 13 – Ingressos Financeiros – 1º Trimestre de 2023

INGRESSOS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Receitas Orçamentárias	353.589,91	787.085,42	-55,08	0,06
Transferências Financeiras Recebidas	134.922.137,22	124.177.118,79	8,65	24,20
Recebimentos Extraorçamentários	386.801.060,17	367.573.063,79	5,23	69,38
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. anterior)	35.410.369,91	47.022.258,89	-24,69	6,35
Total	557.487.157,21	539.559.526,89	3,32	100

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

Nota 12 – Dispendios Financeiros (saída de recursos)

Com relação aos dispendios financeiros, verifica-se que a maior movimentação do período se encontra no grupo de despesas orçamentárias compondo 86% do montante já realizado. Já as transferências financeiras concedidas e os pagamentos extraorçamentários, que contemplam principalmente os pagamentos realizados com restos a pagar processados e não processados representam respectivamente 0,80% e 7,70% do total realizado no final do 1º trimestre de 2023.

Tabela 14 – Dispendios Financeiros – 1º Trimestre de 2023

DISPENDIOS FINANCEIROS	2023	2022	AH (%)	AV % total dos dispendios de 2023
Despesas Orçamentárias	484.222.430,58	452.247.059,76	7,07	86,86
Transferências Financeiras Concedidas	4.442.167,51	4.919.141,66	-9,70	0,80
Pagamentos Extraorçamentários	42.911.878,77	57.690.374,35	-25,62	7,70
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Seguinte)	25.910.680,35	24.702.951,12	4,89	4,65
Total	557.487.157,21	539.559.526,89	3,32	100

Fonte: SiafiWeb 2023,2022

4.9 – 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)

Com relação à composição dos ingressos das atividades operacionais, que totalizaram R\$ 135 milhões no período analisado, identificamos que entre as contas que mais contribuíram para esses ingressos estão os itens de receita de serviços que arrecadou R\$ 330.350,02 do montante das receitas derivadas e originárias, essas receitas são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos. No entanto o item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 134 milhões, correspondendo a quase totalidade dos ingressos recebidos pelo instituto e são responsáveis em sua maioria para o pagamento de despesas com pessoal e gastos com manutenção e serviços do instituto.

Tabela 15 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Ingressos – 1º Trimestre de 2023				
Atividades Operacionais	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Ingressos	135.746.547,78	125.528.446,11	8,14	100,00
Receitas Derivadas e Originárias	353.589,91	787.085,42	-55,08	100,00
Receita Patrimonial	16.134,38	18.083,34	-10,78	4,56
Receita Agropecuária	2.185,40	11.812,07	-81,50	0,62
Receita de Serviços	330.350,02	757.190,01	-56,37	93,43
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.920,11	-	0,00	1,39
Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00	100,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	0,00	0,00
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00	0,00
Outros Ingressos das Operações	135.392.957,87	124.741.360,69	8,54	100,00
Ingressos Extraorçamentários	290.857,35	358.586,13	-18,89	0,21
Passivos Transferidos	-	-	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	134.922.137,22	124.177.118,79	8,65	99,65
Arrecadação de Outra Unidade	179.963,30	205.655,77	-12,49	0,13
Demais Recebimentos	-	-	0,00	0,00
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

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

Os desembolsos das atividades operacionais têm como item principal o grupo pessoal e demais despesas com o valor de R\$ 123 milhões gastos até o final do período analisado, esses desembolsos englobam despesas com administração, previdência social, educação, indústria, desporto e lazer e transferências entre outros.

Tabela 16 – Atividades Operacionais - Composição dos Principais Desembolsos – 1º Trimestre de 2023				
Atividades Operacionais	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Desembolsos	- 143.523.059,38	- 145.040.040,93	-1,05	100,00
Pessoal e Demais Despesas	- 123.927.260,62	- 125.821.878,12	-1,51	100,00
Administração	-	-	0,00	0,00
Previdência Social	- 14.827.391,87	- 15.291.453,80	-3,03	11,96
Educação	- 109.078.868,38	- 110.480.135,29	-1,27	88,02
Direitos da Cidadania	-	-	0,00	0,00
Indústria	- 2.800,37	-	100,00	0,00
Desporto e Lazer	- 18.200,00	- 50.289,03	-63,81	0,01
Transferências Concedidas	- 14.862.773,90	- 13.940.435,02	6,62	100,00
Intragovernamentais	- 14.860.134,46	- 13.866.717,02	7,16	99,98
Outras Transferências Concedidas	- 2.639,44	- 73.718,00		0,02
Outros Desembolsos das Operações	- 4.733.024,86	- 5.277.727,79	-10,32	100,00
Dispêndios Extraorçamentários	- 290.857,35	- 358.586,13	-18,89	6,15
Transferências Financeiras Concedidas	- 4.442.167,51	- 4.919.141,66	-9,70	93,85
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Nota 15 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

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

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

Não houve ingresso de recursos provenientes de fluxo de caixa de investimento no exercício. Já com relação aos desembolsos verifica-se que houve gastos com aquisição de ativo não circulante no valor de aproximadamente R\$ 1,7 milhões até o final do período analisado.

Tabela 17 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento - Composição – 1º Trimestre de 2023				
Atividades de Investimento	2023	2022	AH (%)	AV % total dos ingressos de 2023
Fluxo de Caixa de Investimento	- 1.723.177,96	- 2.807.712,95	-38,63	100,00
INGRESSOS	-	-	0,00	0,00
Alienação de Bens	-	-	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	- 1.723.177,96	- 2.807.712,95	-38,63	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 1.714.327,96	- 2.798.772,95	-38,75	99,49
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	- 8.850,00	- 8.940,00	-1,01	0,51
Fonte: SiafiWeb 2023,2022				

Belém/PA, 25/04/2023

MARIO ANTONIO PINHEIRO BOTELHO

Responsável pela apresentação das Notas Explicativas

CRC/PA 014052/O-8