



Ministério da Educação  
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica  
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Piauí  
IFPI  
AV. JÂNIO QUADROS, 330, Santa Isabel, TERESINA / PI, CEP 64053-390  
Fone: (86) 3131-1451 Site: [www.ifpi.edu.br](http://www.ifpi.edu.br)

## NOTAS EXPLICATIVAS – 2º TRIMESTRE 2021

### 1 – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO IFPI

A estrutura organizacional do IFPI é composta por uma Reitoria, 17 (dezessete) unidades gestoras e 3 (três) Campi Avançados, descritos abaixo:

|    | IFPI                       | UNIDADES GESTORAS |
|----|----------------------------|-------------------|
| 1  | Reitoria                   | 158146            |
| 2  | Campus Teresina Central    | 158353            |
| 3  | Campus Zona Sul            | 158354            |
| 4  | Campus Floriano            | 158355            |
| 5  | Campus Picos               | 158356            |
| 6  | Campus Paranaíba           | 158357            |
| 7  | Campus Angical             | 158358            |
| 8  | Campus Paulistana          | 158359            |
| 9  | Campus Piripiri            | 158360            |
| 10 | Campus São Raimundo Nonato | 158361            |
| 11 | Campus Corrente            | 158362            |
| 12 | Campus Uruçuí              | 158363            |
| 13 | Campus Oeiras              | 154701            |
| 14 | Campus São João do Piauí   | 154704            |
| 15 | Campus Pedro II            | 154705            |
| 16 | Campus Valença             | 155199            |

|    |                                     |        |
|----|-------------------------------------|--------|
| 17 | Campus Campo Maior                  | 155207 |
| 18 | Campus Cocal                        | 155214 |
| 19 | Campus Avançado do Dirceu Arcoverde | -      |
| 20 | Campus Avançado de José de Freitas  | -      |
| 21 | Campus Avançado de Pio IX           | -      |

A execução orçamentária dos Campus Avançado do Dirceu Arcoverde e de José de Freitas é feita pelo Campus Teresina Central, e do Campus Avançado de Pio IX, é realizada pela Reitoria; pois os mesmos não possuem unidades gestoras.

## 2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do MEC 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 CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011*) (NBC T 16.6 RI e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10*); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto. As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais. As demonstrações contábeis consolidam as informações de todos os órgãos vinculados ao MEC, tanto da administração direta (secretarias finalísticas e institutos de educação especial) quanto da indireta (universidades, institutos de educação profissional e tecnológica, de pesquisas e avaliação e empresas públicas); e foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), que o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial. O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF) e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

## 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão.

Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreende três orçamentos, quais sejam: a) o orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; e c) o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades. Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

### **3.1 Consolidação das demonstrações contábeis**

O IFPI, administração descentralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as Unidade Gestoras que o compõem. No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a [2] – Intra - OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: BP; BF; DVP; e DFC.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra. Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

### **3.2 Conta Única do Governo Federal**

Outro aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis, refere-se à execução financeira, tanto no MEC quanto nos demais órgãos públicos federais. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias<sup>5</sup>, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da unidade de tesouraria, denominado **Conta Única**, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

### **3.3 Ajustes de Exercícios Anteriores**

Há que se ressaltar também a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm

a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

### **3.4 Recursos orçamentários x recursos financeiros**

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O “orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario/>)

Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). Para maior entendimento, 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”. (<http://www.conass.org.br>)

Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A “despesa pública é a aplicação (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario>)

### **3.5 Restos a Pagar**

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. (<http://portal.tcu.gov.br/>).

Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

## **4. DETALHAMENTO DOS CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA FEDERAL**

A seguir são apresentados os principais critérios contábeis adotados no âmbito do MEC, como também nos demais órgãos públicos federais, tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP.

*a) Moeda funcional*

A moeda funcional da União é o Real.

*b) Caixa e equivalentes de caixa*

Incluem dinheiro em caixa, 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.

*c) Créditos a Curto Prazo*

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

*d) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo*

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. O IFPI não realiza investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

*e) Estoques*

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção /construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

*f) Ativo Realizável a Longo Prazo*

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: créditos não tributários; dívida ativa; empréstimos e financiamentos concedidos; investimentos temporários; e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

*g) Imobilizado*

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

#### *h) Intangíveis*

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

No âmbito do IFPI, a grande maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, os chamados softwares de prateleira.

#### *i) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis*

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

#### *j) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet*

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

O valor depreciado dos bens imóveis do MEC, que abrange autarquias (universidades, institutos federais, FNDE e Colégio Pedro II); e das fundações públicas federais (universidades, Fundação Joaquim Nabuco, CAPES) é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de *Kuentzle*, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

#### *k) Passivos Circulantes e Não Circulantes*

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: 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.

#### *l) Provisões*

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimação confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda,

observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações judiciais, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão em conformidade com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF10, nº 8 de 30 de dezembro de 2015.

*m) Ativos e Passivos Contingentes*

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas e controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade. O IFPI não possui passivos contingentes.

*n) Apuração do resultado*

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

**(a) Resultado patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial. As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFPI e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para o IFPI, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o Resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

## **(b) Resultado financeiro**

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

## **(c) Resultado orçamentário**

O regime orçamentário da União segue o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Estudos da STN apontam que “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”. Os valores recebidos pelos institutos, por exemplo, provenientes do MEC ou de outros órgãos, não são mais visualizados no "BO", na coluna "Previsão Atualizada" da Receita, desde 2011, quando foi reformulada a sua estrutura pela STN. A justificativa para retirada da movimentação de créditos do Balanço Orçamentário foi a de que “crédito” e “dotação” não são sinônimos. Esta, corresponde aos valores fixados na LOA; enquanto aqueles correspondem aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente). Para identificar os créditos recebidos de outros órgãos não pertencentes à estrutura do MEC, deve-se gerar um relatório gerencial sobre "Movimentação Orçamentária". Portanto, os créditos recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna "Previsão Atualizada". Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além do seu

próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

## 5 - NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

A seguir, são apresentadas as notas relativas ao BO e aos Restos a Pagar.

### 5.1. Receitas

No segundo trimestre de 2021, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R\$ 26.187,00, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram R\$ 367.809.025,10, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 367.782.838,10.

Essa disparidade pode ser justificada pelas informações já mencionadas anteriormente de que a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contêm os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pelo órgão, não se computando os créditos orçamentários recebidos no decorrer no exercício correspondentes à contrapartida das despesas fixadas na LOA (Dotação Atualizada); e a de que esses créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, em face da metodologia de sua elaboração por “ente” e não por “órgão/UG”. Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar nos itens dos Ingressos as (Receitas Orçamentárias) + (Transferências Financeiras Recebidas - resultantes da execução orçamentária) que correspondem à contrapartida dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício.

Analisando-se a arrecadação por categoria econômica, as Receitas Correntes representam 100,00%, do total das receitas arrecadadas, o que corresponde 34,38% do total arrecadado de todas as receitas no segundo trimestre de 2021. No quarto trimestre do exercício não houve arrecadação de Receitas de Capital.

**Tabela 1 – Receitas arrecadadas por Categoria Econômica**

| R\$ 1,00                   |                            |                              |                     |                                  |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| <b>Categoria Econômica</b> | <b>Previsão atualizada</b> | <b>Realização da Receita</b> | <b>% Realização</b> | <b>% Composição (Realização)</b> |
| Receitas Correntes         | 76.161,00                  | 26.187,00                    | 34,38               | 100,00                           |
| Receitas de Capital        | 0,00                       | 0,00                         | -                   | 0,00                             |
| <b>Total das Receitas</b>  | <b>76.161,00</b>           | <b>26.187,00</b>             | <b>374,38</b>       | <b>100,00</b>                    |

Fonte: SIAFI Web, 2021 e 2020.

Na tabela seguinte, verifica-se que, em termos monetários e em percentuais de composição, tiveram arrecadação somente na categoria das Receitas Correntes.

A maior arrecadação, R\$ 19.306,00, está concentrada em Receitas de Serviços, com 73,72% do total das arrecadações no âmbito do IFPI até o final do 2º trimestre.

Essa arrecadação refere-se a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais.

**Tabela 2 – Origem das receitas arrecadadas – Composição**

R\$ 1,00

| <b>Origem da Receita</b>  | <b>Receitas Realizadas</b> | <b>% Composição</b> |
|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Receita Patrimonial       | 6.582,00                   | 25,13               |
| Receita de Serviços       | 19.306,00                  | 72,73               |
| Outras Receitas Correntes | 299,00                     | 1,14                |
| Alienação de Bens         | 0,00                       | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>              | <b>26.187,00</b>           | <b>100</b>          |

Fonte: SIAFI Web, 2021 e 2020.

## **5.2 Despesas**

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento.

As despesas empenhadas na categoria econômica Despesas Correntes corresponderam a 87,67% da dotação atualizada; e as Despesas de Capital tiveram uma execução no período de 4,76%, em relação à Dotação Atualizada.

**Tabela 3 - Despesas executadas por Categoria Econômica**

R\$ 1,00

| <b>Categoria Econômica</b> | <b>Dotação Atualizada</b> | <b>Despesas Empenhadas</b> | <b>% Execução</b> |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Despesas Correntes         | 424.276.561,00            | 367.739.103,50             | 86,67             |
| Despesas de Capital        | 1.469.047,00              | 69.921,60                  | 4,76              |
| <b>Total das Despesas</b>  | <b>425.745.608,00</b>     | <b>367.809.025,10</b>      | <b>86,39</b>      |

Fonte: SIAFI Web, 2021 e 2020.

Na tabela adiante são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por grupo.

Das Despesas Correntes, o grupo que apresentou o maior percentual de execução foi o de Pessoal e Encargos Sociais, com 99,05% do montante da dotação atualizada; o mesmo representa 82,14% do total da Dotação Fixada. Já o grupo relativo a Outras Despesas Correntes, teve a execução correspondente a 97,69%, representando, 17,34%. As despesas empenhadas neste grupo correspondem aos gastos com manutenção e funcionamento da entidade e orçamentos vindos de outros órgãos como o FNDE e CAPES.

A execução das Despesas de Capital atingiu o percentual de 115% no quarto trimestre de 2020, pois foi utilizado orçamento relacionado com o Superávit Financeiro.

**Tabela 4 - Despesas Correntes e de Capital executadas por Grupo**

R\$1,00

| <b>GRUPO DESPESA</b>           | <b>Dotação Atualizada</b> | <b>Despesas Empenhadas</b> | <b>AH % Desp Emp /<br/>Dotação Atual</b> | <b>AV - (EMP)/(TOTAL<br/>DOT)</b> |
|--------------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 - Pessoal e Enc. Sociais     | 350.246.879,00            | 325.000.798,14             | 92,79                                    | 66,99                             |
| 2 - Juros e Enc. da Dívida     | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                     | 0,00                              |
| 3 - Outras Despesas Correntes  | 74.029.682,00             | 42.738.305,36              | 57,73                                    | 8,81                              |
| <b>Subtotal Desp. Corrente</b> | <b>424.276.561,00</b>     | <b>367.739.103,50</b>      | <b>86,67</b>                             | <b>75,80</b>                      |
| 4 – Investimentos              | 1.469.047,00              | 69.921,60                  | 4,76                                     | 0,01                              |
| 5 – Inversões                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                     | 0,00                              |
| 6 – Amortização                | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                     | 0,00                              |
| <b>Subtotal Desp. Capital</b>  | <b>1.469.047,00</b>       | <b>69.921,60</b>           | <b>4,46</b>                              | <b>0,01</b>                       |
| 9 - Reserva Contingência       | -                         |                            |                                          | 0,00                              |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>485.130.195,00</b>     | <b>367.809.025,10</b>      | <b>86,39</b>                             | <b>-</b>                          |

Fonte: SIAFI Web, 2021 e 2020.

## **6 – Restos a Pagar**

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os 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 ou entrega de obras no exercício.

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os Restos a Pagar Não Processados – RPNP apresentados no Balanço Orçamentário que abrange o órgão IFPI vinculado ao ministério com o orçamento consignado na LOA, computando-se também o orçamento (créditos orçamentários) recebidos pelo IFPI de outros órgãos para execução de programas governamentais.

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 (reinscrição).

O saldo dos RPNP inscritos e reinscritos vai se reduzindo à medida em que são processados/liquidados, ficando pendente o último estágio da despesa pública que é o pagamento. Por sua vez, a Lei nº 4.320/1964 considera como executada a “despesa empenhada” ao dispor no seu art. 35 que pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas.

O valor total de Restos a Pagar não Processados a Liquidar no início do exercício financeiro era de: R\$ 31.162.152,93, sendo que foram liquidados R\$ 8.195.854,55; foram pagos R\$ 7.836.164,46; houveram cancelamentos no valor de R\$ 374.102,42 e o saldo remanescente totaliza R\$ 22.951.886,05.

Quanto à execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, o valor total no início do exercício financeiro de 2021 era de R\$ 32.431.272,49, sendo que R\$ 32.318.275,88 foram pagos e o saldo que permanece liquidado é de R\$ 86.198,21.

## 7 - NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

A seguir, são apresentadas algumas variações verificadas no demonstrativo.

### 7.1 Ativo Circulante

No grupo do Ativo Circulante houve um decréscimo de 1,49% em relação ao mesmo período do exercício anterior, e o mesmo corresponde a 13,67% do total do Ativo. A conta Caixa e Equivalentes de Caixa, que possui o valor mais significativo, R\$ 32.684.336,05 diminuiu cerca de 0,31%; sendo que a mesma corresponde apenas a 9,59% do total do Ativo. A conta de Estoque aumentou 3,45%, e esta corresponde com 1,60% do total do Ativo.

**Tabela 5 – Composição do Ativo Circulante**

|                                  | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa    | 32.684.336,05        | 32.785.317,30        | -0,31        | 9,59             |
| Créditos a Curto Prazo           | 8.428.276,17         | 9.213.388,40         | -9,00        | 2,47             |
| Estoque                          | 5.467.475,75         | 5.285.339,21         | 3,45         | 1,60             |
| <b>Total do Ativo Circulante</b> | <b>46.580.087,97</b> | <b>47.284.044,91</b> | <b>-1,49</b> | <b>13,67</b>     |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

### 7.2 Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante evoluiu pouco em relação ao final do exercício anterior, apenas 1,30%, no entanto, o mesmo participa com 86,33% do Total do Ativo. O subgrupo do Imobilizado é o que possui a maior representatividade em relação à composição total do Ativo, ou seja, 86,04%, e aumentou positivamente apenas 1,30%.

**Tabela 6 – Composição do Ativo Não Circulante**

R\$ 1,00

| <b>Composição do Ativo Não Circulante</b> | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Imobilizado                               | 293.115.235,19        | 289.351.455,57        | 1,30         | 86,04            |
| Intangível                                | 960.553,28            | 956.005,28            | 0,48         | 0,28             |
| <b>Total do Ativo não Circulante</b>      | <b>294.075.788,47</b> | <b>290.312.088,85</b> | <b>1,30</b>  | <b>86,33</b>     |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

### 7.2.1 imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado, desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 30/06/2021, o Órgão IFPI 26431 apresentou um saldo de R\$ 293.115.235,19 relacionados ao imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os anos de 2021 e 2020.

**Tabela 7 – Imobilizado - Composição**

R\$ 1,00

|                                                         | <b>30/06/2021</b>     | <b>30/06/2020</b>     | <b>AH(%)</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Bens Móveis</b>                                      | <b>110.605.186,26</b> | <b>109.033.504,20</b> | <b>1,44</b>  |
| (+) Valor Bruto Contábil                                | 110.652.082,42        | 109.080.400,36        | 1,44         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada de Bens  | (46.896,16)           | (46.896,16)           | 0,00         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         |
| <b>Bens Imóveis</b>                                     | <b>182.510.048,93</b> | <b>180.317.951,37</b> | <b>1,22</b>  |
| (+) Valor Bruto Contábil                                | 190.535.151,98        | 188.136.417,95        | 1,27         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada. de Bens | (8.025.103,05)        | (7.818.466,58)        | 2,64         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         |
| <b>Total</b>                                            | <b>293.115.235,19</b> | <b>289.351.455,57</b> | <b>1,30</b>  |

Fonte: SIAFI Web, 2021 e 2020.

### 7.2.2 – Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFPI em 30/06/2021 totalizavam **R\$ 110.605.186,26** e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 8 – Bens Móveis - Composição**

|                                                 |                       |                       | R\$ 1,00     |                  |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------|
|                                                 | <b>30/06/2021</b>     | <b>30/06/2020</b>     | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 25.659.904,39         | 25.390.235,53         | 1,06         | 23,20            |
| Bens de Informática                             | 21.802.893,81         | 21.594.742,59         | 0,96         | 19,71            |
| <b>Móveis e Utensílios</b>                      | <b>35.093.089,92</b>  | <b>34.378.100,91</b>  | <b>2,08</b>  | <b>31,73</b>     |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 10.090.702,34         | 9.668.697,89          | 4,36         | 9,12             |
| Veículos                                        | 17.035.899,20         | 17.034.514,96         | 0,008        | 15,40            |
| Bens Móveis em Almoxarifado                     | 550.987,10            | 598.262,82            | -7,90        | 0,50             |
| Semoventes                                      | 2.150,00              | 2.150,00              | 0,00         | 0,001            |
| Demais Bens Móveis                              | 416.455,66            | 413.695,66            | 0,66         | 0,38             |
| (-) Depreciação/ Amortização Acumulada          | (46.896,16)           | (46.896,16)           | 0,00         | 0,04             |
| <b>Total Líquido</b>                            | <b>110.605.186,26</b> | <b>109.033.504,20</b> | <b>1,44</b>  | <b>100%</b>      |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Do total líquido de Bens Móveis registrados no IFPI, 31,73% referem-se a “Móveis e Utensílios”. Cabe destacar que o “Mobiliário em Geral” no valor de R\$ 24.476.705,49, correspondem a 69,75% dos móveis e utensílios registrados. Esse volume expressivo se justifica pelo fato do IFPI possuir dentro de sua estrutura, vários campi funcionando com salas de aula, setor administrativo e laboratórios.

**Tabela 9 – Móveis e Utensílios – Composição**

|                                     |                      | R\$ 1,00         |  |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|--|
|                                     | <b>30/06/2021</b>    | <b>AV(%)2021</b> |  |
| Aparelhos e Utensílios Domésticos   | 10.427.514,54        | 29,71            |  |
| Máquinas e Utensílios de Escritório | 188.869,89           | 0,54             |  |
| Mobiliário em Geral                 | 24.476.705,49        | 69,75            |  |
| <b>Total</b>                        | <b>35.093.089,92</b> | <b>100%</b>      |  |

Fonte: SIAFI, 2021.

### 7.2.3 – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFPI em 30/06/2021 totalizavam **R\$ 182.510.048,93** e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 10 – Bens Imóveis – Composição**

|                                           | <b>30/06/2021</b>     | <b>30/06/2020</b>     | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Bens de Uso Especial                      | 70.692.133,44         | 70.692.133,44         | 0,00         | 38,73            |
| <b>Bens Imóveis em Andamento</b>          | <b>118.317.543,28</b> | <b>116.404.048,85</b> | <b>1,64</b>  | <b>64,83</b>     |
| Instalações                               | 715.777,43            | 230.537,83            | 210,48       | 0,39             |
| Demais Bens Imóveis                       | 494.586,83            | 494.586,83            | 0,00         | 0,27             |
| Benfeitorias em Propriedades de Terceiros | 300.000,00            | 300.000,00            | 0,00         | 0,16             |
| Bens Uso Especial Não Registrados         | 15.111,00             | 0,00                  | 100          | 0,008            |
| (-) Depreciação / Amortização Acumulada   | (8.025.103,05)        | (7.818.466,58)        | 2,64         | 4,40             |
| <b>Total</b>                              | <b>182.510.048,93</b> | <b>180.469.419,65</b> | <b>1,13</b>  | <b>100</b>       |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021 e 2020.

Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 64,83% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFPI, perfazendo o montante de R\$ 118.317.543,28 em 30/06/2021. Em síntese, esse valor alongado acontece por alguns imóveis ainda não possuírem o seu respectivo registro no cartório, e dessa forma os mesmos ainda não estão incluídos no SPIUnet. A sua composição é constituída principalmente de obras em andamento, conforme especificado na tabela abaixo:

**Tabela 11 – Bens Imóveis em Andamento - Composição**

|                    | <b>30/06/2021</b>     | <b>30/06/2020</b>     | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Obras em Andamento | 118.259.422,41        | 116.345.927,98        | 1,65         | 99,95            |
| Estudos e Projetos | 58.120,87             | 58.120,87             | 0,00         | 0,05             |
| <b>Total</b>       | <b>118.317.543,28</b> | <b>116.404.048,85</b> | <b>1,64</b>  | <b>100</b>       |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021 e 2020.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão. Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI Web, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

Quanto a Depreciação de bens móveis, O IFPI ainda não iniciou o cálculo e registro, por não dispor ainda de um sistema informatizado. O SIADS está em fase de implantação.

#### (a.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

#### (a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - Impairment

O órgão IFPI não está realizando teste de Impairment, segundo às orientações do MCASP (Parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

#### (a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis.

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Cabe informar que o IFPI apresentava em 31/12/2020 o montante de 117,8 milhões relacionados a Bens de Uso Especial não registrados no SPIUNET. Informamos que o cálculo e registro da depreciação destes bens não vem sendo realizado.

#### (a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

O registro da Depreciação de Bens Imóveis cadastrados no SPIUnet vem sendo realizado regularmente.

### 7.3 Intangível

O valor que consta no Balanço Patrimonial do IFPI no 2º trimestre de 2021 totaliza R\$ 960.553,28, distribuídos conforme tabela abaixo:

| <b>COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL</b> | <b>30/06//2021</b> | <b>AH(%)</b> |
|---------------------------------|--------------------|--------------|
| Campus Teresina Central         | 402.439,28         | 41,90        |
| Reitoria                        | 375.761,00         | 39,12        |
| Campus Zona Sul                 | 112.100,00         | 11,67        |
| Demais Campi                    | 70.253,00          | 7,31         |
| <b>Total</b>                    | <b>960.553,28</b>  | <b>100</b>   |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021 e 2020.

### 7.4 Fornecedores e Credores nacionais

Em 31/12/2020, o IFPI apresentou um saldo de R\$ 411.956,18, relacionado a Fornecedores e Contas a Pagar, referentes a Obrigações de Curto Prazo.

A Tabela adiante, apresenta a evolução da composição de Fornecedores e Contas a Pagar, e prazo de exigibilidade, Circulante.

#### **Tabela 12 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição.**

R\$1,00

| <b>COMPOSIÇÃO DE FORNECEDORES</b> | <b>30/06/2021</b>   | <b>31/12/2020</b> | <b>AH(%)</b>  |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Circulante                        | 1.244.932,08        | 411.956,18        | 202,20        |
| Nacionais                         | 1.244.932,08        | 411.956,18        | 202,20        |
| <b>Total</b>                      | <b>1.244.932,08</b> | <b>411.956,18</b> | <b>202,20</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021 e 2020.

Verifica-se que 100% dos Fornecedores e Contas a Pagar são de curto prazo e são Fornecedores Nacionais.

Na próxima tabela, estão demonstradas as Unidades Gestoras contratantes com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 30/06/2021. Pela análise dos dados, o item Contas a Pagar e Credores Nacionais de Curto Prazo, apresenta o saldo de R\$ 1.244.932,08, e representa o montante a ser pago a fornecedores no IFPI no final do mês de junho de 2021.

**Tabela 13 -Fornecedores e Contas a Pagar - Por Órgão Contratante.**

| R\$ 1,00                              |                     |              |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>UNIDADES GESTORAS CONTRATANTES</b> | <b>30/06/2021</b>   | <b>AV(%)</b> |
| 158146 – Reitoria                     | 288.119,53          | 23,14        |
| 158353 – Campus Teresina Central      | 186.350,62          | 14,97        |
| 158356 – Campus Picos                 | 147.110,56          | 11,82        |
| Demais UG's vinculadas ao IFPI        | 623.351,37          | 50,07        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.244.932,08</b> | <b>100%</b>  |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021.

A Reitoria é responsável por 23,14% do total a ser pago. O montante de R\$ 288.119,53 está registrado na conta Contas a Pagar Credores Nacionais.

Na tabela a seguir, estão relacionados os quatro fornecedores com os valores mais significativos relativos ao 2º trimestre de 2021, contratados por UG's vinculadas ao IFPI.

**Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor.**

| R\$ 1,00                                 |                   |              |
|------------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                          | <b>30/06/2021</b> | <b>AV(%)</b> |
| Fornecedor A: CONCEP – ENGENHARIA EIRELI | 165.119,53        | 57,31        |

|                                                  |                   |             |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| Fornecedor B: SUPREMA APOIO ADMINISTRATIVO LTDA  | 35.626,00         | 12,37       |
| Fornecedores relacionados às demais UG's do IFPI | 87.294,00         | 30,32       |
| <b>Total</b>                                     | <b>288.119,53</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021.

#### 7.4 - Obrigações Contratuais

Em 30/06/2021, o Órgão IFPI 26431 apresentou um saldo de R\$ 16.585.936,03 relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 99,72% do total das obrigações assumidas pelo IFPI no exercício financeiro de 2021.

Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela 15 - Obrigações Contratuais - Composição.**

|              | <b>30/06/2021</b>    | <b>31/12/2020</b>   | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)2021</b> |
|--------------|----------------------|---------------------|--------------|------------------|
| Aluguéis     | 45.861,48            | 45.861,48           | 0,00         | 0,28             |
| Serviços     | 16.540.074,55        | 9.789.151,00        | 68,96        | 99,72            |
| <b>Total</b> | <b>16.585.936,03</b> | <b>9.835.012,48</b> | <b>68,64</b> | <b>100</b>       |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021.

Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação de Unidades Gestoras contratantes com os valores mais expressivos na data base de 30/06/2021.

**Tabela 16- Obrigações Contratuais - Por Órgão Contratante.**

|                                           | <b>30/06/2020</b>    | <b>AV(%)</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------|
| UG 1: 158353 – Campus Teresina Central    | 2.559.480,12         | 15,43        |
| UG 2: 158146 – Reitoria                   | 1.958.140,15         | 11,81        |
| UG 3: 158361 - Campus São Raimundo Nonato | 1.706.640,56         | 10,29        |
| Demais UG's vinculadas ao IFPI            | 10.361.675,20        | 62,47        |
| <b>Total</b>                              | <b>16.585.936,03</b> | <b>100%</b>  |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI, 2021.

**Tabela 17- Obrigações Contratuais - Por Unidade Gestora Contratante.**

|                                                   |                     |              |
|---------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| UG : 158353 – Campus Teresina Central             | <b>30/06/2020</b>   | <b>AV(%)</b> |
| Fornecedor A: Nacional Soluções e Serviços EIRELI | 953.705,56          | 37,26        |
| Fornecedor B: SERVFAZ Serviços de Segurança LTDA  | 562.350,78          | 21,97        |
| Fornecedor C: GERA WATTS Engenharia LTDA          | 256.047,28          | 10,00        |
| Demais Fornecedores                               | 787.376,50          | 30,77        |
| <b>Total</b>                                      | <b>2.559.480,12</b> | <b>100%</b>  |

O Campus Teresina Central, em 30/06/2021, possui obrigações contratuais com o fornecedor Nacional Soluções e Serviços EIRELI, no valor de R\$ 953.705,56, que corresponde a 37,26% das obrigações contratuais citadas.

## 7.6 Precatórios

O IFPI não possui precatórios de curto prazo relacionado a despesas com pessoal e terceiros . O valor correspondente aos precatórios de longo prazo correspondentes a pessoal totalizou R\$ 350.956,34 no segundo trimestre do exercício de 2021.

## 7.7 Patrimônio Líquido

A tabela a seguir demonstra a composição do Patrimônio Líquido para o segundo trimestre de 2021 em relação ao exercício de 2020.

**Tabela 18 - Composição do Patrimônio Líquido**

|                                                    | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH (%)</b> |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Patrimônio Social e Capital Social                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Reserva de Capital                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Reservas de Lucros                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Demais Reservas                                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| Resultados Acumulados                              | 221.896.016,02        | 229.448.077,21        | -3,29         |
| (-) Ações / Cotas em Tesouraria                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| <b>Total do Patrimônio Líquido</b>                 | <b>221.896.016,02</b> | <b>229.448.077,21</b> | <b>-3,29</b>  |

R\$ 1,00

## 8 - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, agregado ao Patrimônio Líquido no grupo de “Resultados Acumulados”, item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial.

### 8.1 Resultado Patrimonial do Período

**Tabela 19 - Resultado Patrimonial do 2º trimestre/2021**

R\$ 1,00

| <b>Demonstração Variações Patrimoniais</b> | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH(%)</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS        | 243.307.712,16        | 507.978.753,54        | -52,10       |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS         | 250.859.773,35        | 514.224.207,52        | -51,22       |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>    | <b>(7.552.061,19)</b> | <b>(6.245.453,98)</b> | <b>20,92</b> |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

### 8.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado positivo do período foi de Transferências e Delegações Recebidas, com R\$ 241.334.960,93, representando 99,19% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

**Tabela 2020 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas**

R\$1,00

| <b>Demonstração das Variações Patrimoniais</b>               | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH(%)</b>  | <b>AV(%)</b>  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                   | <b>243.307.712,16</b> | <b>507.978.753,54</b> | <b>-52,10</b> | <b>100,00</b> |
| Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos             | 25.888,00             | 73.019,35             | -64,55        | 0,01          |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | 0,00                  | 145,51                | -100,00       | 0,00          |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                 | <b>241.334.960,93</b> | <b>506.874.471,65</b> | <b>-52,39</b> | <b>99,19</b>  |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 1.477.877,64          | 687.042,37            | 115,11        | 0,61          |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas                   | 468.985,59            | 344.074,66            | 36,30         | 0,19          |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, o item mais significativo está relacionado pagamento de despesas com Pessoal e Encargos, e o mesmo apresenta um decréscimo de 50,26% em relação ao exercício anterior. No segundo trimestre de 2021 totalizou R\$ 184.103.179,83, e corresponde a 73,39% das VPD's.

**Tabela 21 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas**

R\$1,00

| <b>Demonstração das Variações Patrimoniais</b>              | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH(%)</b>  | <b>AV(%)</b>  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                   | <b>250.859.773,35</b> | <b>514.224.207,52</b> | <b>-51,22</b> | <b>100,00</b> |
| Pessoal e Encargos                                          | 184.103.179,83        | 370.104.087,99        | -50,26        | 73,39         |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 26.550.948,23         | 52.000.547,21         | -48,94        | 10,58         |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo             | 17.205.194,43         | 34.788.060,19         | -50,54        | 6,86          |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | 0,00                  | 8.119,02              | -100,00       | 0,00          |
| Transferências e Delegações Concedidas                      | 16.802.353,67         | 43.413.970,54         | -61,30        | 6,70          |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 1.168.274,16          | 4.388.340,64          | -73,38        | 0,47          |
| Tributárias                                                 | 55.663,56             | 185.868,39            | -70,05        | 0,02          |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas                   | 4.974.159,47          | 9.335.213,54          | -46,72        | 1,98          |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

A Demonstração das Variações Patrimoniais não apresenta valores de VPA e/ou VPD no grupo “outros”. O IFPI não está depreciando seus bens móveis, pois ainda está implantando o SIADS.

## **9. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF**

### **9.1. Ingressos**

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e 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.

Somando os Ingressos do período e comparando-os com o mesmo período de 2020, verifica-se que houve um acréscimo de 27,36%.

Dentro do grupo dos Recebimentos Extraorçamentários, há um item denominado “Inscrição de Restos a Pagar Não Processados” que merece destaque. Este item, registrado no BF do lado dos Ingressos, corresponde aos empenhos a liquidar, emitidos no exercício

corrente, para compensar/equilibrar a contrapartida do seu registro como despesa (despesas empenhadas) registradas do lado dos Dispendios. Essa metodologia foi definida pela Lei nº 4.320/1964, que estabelece que “*pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas*” (art.35). Portanto, as despesas empenhadas, e ainda não pagas até 31/12, são consideradas como restos a pagar. Assim, “*os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária*”. (art. 103, parágrafo único da Lei nº 4.320/64).

Retomando a análise do grupo dos Ingressos, o item que apresenta a maior representatividade do BF é o de Transferências Financeiras Recebidas, que representa 52,56% do total dos Ingressos, sendo que o mesmo aumentou 3,02% em relação ao período anterior; seguido dos Recebimentos Extraorçamentários que contribui com 39,61%; este teve um aumento de 103,74% em relação ao segundo trimestre do exercício anterior.

**Tabela 22 - Composição dos ingressos financeiros do IFPI**

| R\$ 1,00                             |                       |                       |              |            |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------|
| INGRESSOS                            | 2021                  | 2020                  | AH (%)       | AV (%)2021 |
| Receitas Orçamentárias               | 371.715,81            | 131.792,04            | 182,05       | 0,08       |
| Transferências Financeiras Recebidas | 240.736.149,69        | 233.668.065,10        | 3,02         | 52,56      |
| Recebimentos Extraorçamentários      | 181.427.427,96        | 89.048.426,76         | 103,74       | 39,61      |
| Caixa e Equivalentes de Caixa        | 35.520.994,11         | 36.815.466,86         | -3,52        | 7,75       |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>458.056.287,57</b> | <b>359.663.750,76</b> | <b>27,36</b> | <b>100</b> |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

As Transferências Financeiras Recebidas – *Resultantes da Execução Orçamentária* -, são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) repasse e b) sub-repasse. Elas representam as disponibilidades financeiras recebidas correspondentes aos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário e consignados na LOA, da seguinte forma:

- a) Recursos financeiros recebidos pelo IFPI vinculado ao MEC: repasse;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e *campi* de cada instituto: sub-repasse.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as Transferências Financeiras Recebidas correspondem a 52,56% do total dos Ingressos. Dos itens que os compõem, as Transferências Resultantes da Execução Orçamentária representam o maior valor, totalizando 49,44% do total dos Ingressos. A Análise Vertical foi calculada com base no Total Geral dos Ingressos, ou seja, o montante de **R\$ 458.056.287,57**.

**Tabela 23 – Transferências Financeiras Recebidas**

R\$ 1,00

| TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | 2021                  | 2020                  | AH (%)      | AV% 2021     |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|--------------|
|                                                | <b>240.736.149,69</b> | <b>233.668.065,10</b> | <b>3,02</b> | <b>52,56</b> |
| <i>Resultantes da Execução Orçamentária</i>    | 226.483.507,31        | 218.451.491,94        | 3,68        | 49,44        |
| Repasse Recebido                               | 215.108.565,43        | 208.030.822,40        | 3,40        | 46,97        |
| Sub-Repasse Recebido                           | 11.374.941,88         | 10.420.669,54         | 9,16        | 2,48         |
| <i>Independentes da Execução Orçamentária</i>  | 14.252.642,38         | 15.216.573,16         | -6,33       | 3,11         |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP  | 13.740.277,51         | 14.528.078,00         | -5,42       | 2,70         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais            | 512.364,87            | 588.495,16            | -12,94      | 0,11         |

Fonte: SIAFI web, 2021 e 2020

## 9.2 Dispêndios

Do grupo dos Dispêndios (desembolsos) realizados pelo IFPI, o que apresenta o valor mais significativo está relacionado com as Despesas Orçamentárias e corresponde a 80,10% do total dos Dispêndios. Este, apresentou a maior evolução no período com o percentual de 37,08%.

**Tabela 24 – Composição dos dispêndios financeiros do IFPI**

R\$1,00

| DISPÊNDIOS                            | 2021                  | 2020                  | AH (%)       | AV(%) 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------|
| Despesas Orçamentárias                | 366.892.319,58        | 267.650.061,87        | 37,08        | 80,10      |
| Transferências Financeiras Concedidas | 16.217.525,96         | 17.847.144,12         | -9,13        | 3,54       |
| Pagamentos Extraorçamentários         | 42.262.105,98         | 41.381.227,47         | 2,13         | 9,23       |
| Saldo para o Exercício                | 32.684.336,05         | 32.785.317,30         | -0,31        | 7,14       |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>458.056.287,57</b> | <b>359.663.750,76</b> | <b>27,36</b> | <b>100</b> |

Fonte: SIAFI web, 2021 e 2020.

As Despesas Orçamentárias possuem duas classificações: ordinárias e vinculadas. As *Despesas Orçamentárias Ordinárias* compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinadas a atender a quaisquer finalidades. As *Despesas Orçamentárias Vinculadas* compreendem aquelas cuja destinação é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos etc.

As Despesas Ordinárias apresentam uma maior composição, R\$ 333.892.319,58, aproximadamente 72,89% do total dos Dispêndios, e apresentou um decréscimo de 51,23% em relação ao mesmo trimestre do exercício anterior. A análise vertical foi calculada com base no valor total dos Dispêndios, ou seja, **R\$ 458.056.287,57**.

**Tabela 25 – Composição das despesas orçamentárias do IFPI**

R\$1,00

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 2021                  | 2020                  | AH (%)        | AV (%)2021   |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                        | 366.892.319,58        | 267.650.061,87        | 37,08         | 80,10        |
| <b>Ordinárias</b>      | <b>333.892.319,58</b> | <b>220.787.562,75</b> | <b>51,23</b>  | <b>72,89</b> |
| <b>Vinculadas</b>      | <b>33.721.407,86</b>  | <b>46.862.499,12</b>  | <b>-28,04</b> | <b>7,36</b>  |

Fonte: SIAFI web, 2021 e 2020.

Ainda sobre a análise dos Dispendios do IFPI (Tabela 24), é de grande importância fazermos uma análise dos Pagamentos Extraorçamentários, que somam um total de R\$ 42.262.105,98, que se subdivide em três grupos: Pagamento de Restos a Pagar Processados com um total de R\$ 32.363.213,02, que corresponde a 7,07% do total dos Dispendios, Pagamento de Restos a Pagar Não Processados totalizando R\$ 9.355.734,70, e Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados com um total de R\$ 543.157,99. Os percentuais relacionados com a Análise Vertical são calculados com base no Total Geral dos Dispendios, R\$ 458.056.287,57.

**Tabela 26 - Composição dos pagamentos extraorçamentários do IFPI**

|                                             |                      |                      |             | R\$ 1,00    |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS               | 2021                 | 2020                 | AH (%)      | AV (%)      |
| Pagamento de Restos a Pagar Processados     | 32.363.213,29        | 32.867.159,12        | -1,53       | 7,07        |
| Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | 9.355.734,70         | 7.967.733,12         | 17,42       | 2,04        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 543.157,99           | 546.335,23           | -0,58       | 0,12        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>42.262.105,98</b> | <b>41.381.227,47</b> | <b>2,13</b> | <b>9,23</b> |

Fonte: SIAFI web, 2021 e 2020.

#### 9.4. Resultado Financeiro

O resultado financeiro do período de 2021 foi negativo no montante de R\$ 2.836.658,06.

O resultado financeiro é obtido pela diferença entre os Ingressos e os Dispendios, não se computando o saldo de *Caixa e Equivalentes de Caixa* tanto do lado dos Ingressos quanto do lado dos Dispendios.

**Tabela 27 – Resultado Financeiro do período**

|                |                |                |        | R\$1,00 |
|----------------|----------------|----------------|--------|---------|
| (+) INGRESSOS  | 2021           | 2020           | AH (%) |         |
|                | 422.535.293,46 | 322.848.283,90 | 30,88  |         |
| (-) DISPÊNDIOS |                |                |        |         |
|                | 425.371.951,52 | 326.878.433,46 | 30,13  |         |

|                                 |                      |                      |          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| <b>(=) Resultado Financeiro</b> | <b>-2.836.658,06</b> | <b>-4.030.149,56</b> | <b>-</b> |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------|

Fonte: SIAFI web, 2021 e 2020.

## 10 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais no segundo trimestre de 2021 apresentou um resultado negativo no valor de R\$ 1.923.426,48.

**Tabela 28 – Resultado dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais**

| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b> | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          | <b>AH (%)</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| INGRESSOS                                         | 241.758.853,43       | 234.339.029,05       | 3,17          |
| DESEMBOLSOS                                       | 243.682.279,91       | 236.660.587,30       | 2,97          |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>-1.923.426,48</b> | <b>-2.321.558,25</b> | <b>-</b>      |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Os Ingressos possuem um valor significativo, R\$ 241.758.853,43, sendo que os Outros Ingressos Operacionais contribuem com R\$ 241.387.137,62, ou seja, 99,85% dos Ingressos no segundo trimestre de 2021. Dentro dos Outros Ingressos Operacionais estão as Transferências Financeiras Recebidas, que totalizaram R\$ 240.736.149,69.

**Tabela 29 – Resultado dos Ingressos**

| <b>INGRESSOS</b>                        | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Receita Patrimonial                     | 6.582,00              | 4.401,17              | 49,55         | 0,003         |
| Receita de Serviços                     | 19.306,00             | 59.081,58             | -67,32        | 0,008         |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 345.827,81            | 68.309,29             | 406,27        | 0,14          |
| Outros Ingressos Operacionais           | 241.387.137,62        | 234.207.237,01        | 3,07          | 99,85         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>241.758.853,43</b> | <b>234.339.029,05</b> | <b>3,17</b>   | <b>100</b>    |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Os Desembolsos no período totalizam R\$ 243.682.279,91, com crescimento de 2,97% em relação ao mesmo período do ano anterior. Pessoal e Demais Despesas possuem um saldo de R\$ 199.396.330,18, e houve uma evolução de 3,46%.

**Tabela 30 – Resultado dos Desembolsos**

1,00

| <b>DESEMBOLSOS</b>              | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)2021</b> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| Pessoal de Demais Despesas      | 199.396.330,18        | 192.722.559,53        | 3,46          | 81,83             |
| Transferências Concedidas       | 27.525.265,78         | 25.544.548,42         | 7,75          | 11,29             |
| Outros Desembolsos Operacionais | 16.760.683,95         | 18.393.479,35         | -8,88         | 6,88              |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>243.682.279,91</b> | <b>236.660.587,30</b> | <b>2,97</b>   | <b>100</b>        |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos possui valor negativo, pois os Desembolsos superam os valores dos Ingressos, conforme demonstrado na tabela a seguir. Esse fato acontece por o IFPI não ser um Órgão considerado arrecadador, ou seja, suas receitas têm valor muito inferior ao das despesas.

**Tabela 31 – Resultado dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos.**

1,00

| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b> | <b>2021</b>        | <b>2020</b>          | <b>AH (%)</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| INGRESSOS                                             | 0,00               | 0,00                 | -             |
| DESEMBOLSOS                                           | -913.231,58        | -1.708.591,31        | -46,55        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>-913.231,58</b> | <b>-1.708.591,31</b> | <b>-46,55</b> |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentou um valor negativo, R\$ 2.836.658,06, em virtude do valor do Caixa e Equivalentes de Caixa Final ser inferior ao Inicial, conforme tabela apresentada a seguir.

**Tabela 32 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**

1,00

| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   | <b>AH (%)</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                         | -2.836.658,06 | -4.030.149,56 | -             |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL                   | 35.520.994,11 | 36.815.466,86 | -3,52         |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL                     | 32.684.336,05 | 32.785.317,30 | -0,31         |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

