MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE PERNAMBUCO
REITORIA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO
DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE
Av. Professor Luiz Freire, nº 500 – Cidade Universitária – Recife – CEP: 50.540-740
(81) 2125-1734 – cont@reitoria.ifpe.edu.br

NOTAS EXPLICATIVAS

Código e Denominação Completa do Órgão	Código da UG Setorial
26418 - INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE PERNAMBUCO	**158136**

Visando uma conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis, a partir da análise realizada nos demonstrativos, balancete e auditores contábeis (CONDESAUD) no Siafi, exploramos os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei n.º 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6, aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativos ao exercício de 2017 do órgão 26418, no intuito de traduzirmos aos usuários externos, informações relevantes que reflitam parcial ou integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, no tocante a: Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos; Objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; Pressupostos das estimativas; Reconhecimento de inconformidades; Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.

O objetivo desta Nota Explicativa é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, englobando na medida do possível, informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações, sendo, portanto, informações adicionais ou parte integrante às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP),

Os contadores/técnicos de contabilidade responsáveis pelas respectivas UG´s (16 campi), junto à Reitoria (158136) que representa a Setorial Contábil do órgão 26418, totalizam 17 unidades (quadro 1) a serem acompanhadas mensalmente, quanto à conformidade contábil, em que tanto a consulta de rol de equações de auditor/restrições, quantos saldos dos respectivos balancetes devem ser monitorados, sendo todos os respectivos contabilistas instruídos a analisar as demais inconsistências geradas pelos registros contábeis que venham a tonar a informação contábil em desconformidade com as normas aplicáveis, como também verificar eventuais faltas de Registro de Conformidade de Gestão.

UG	CPF	NOME	CARGO	CONFORMIDADE	CRC
	01335110496	JEAN GAMA DOS PASSOS	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	RESPONSÁVEL	PE-18601
158136	00963936450	WAGNER FELIPE GALINDO VALENTIM	CONTADOR(A)	SUBSTITUTO	PE-19872
158463	00927888408	ALYSSON AUGUSTO SOARES DE OLIVEIRA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-22193
	90481755420	CARLOS EDUARDO CUSTODIO BARREIRAS DA SILVA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-17453
158464	02759637808	DILMA DE BRITO SILVA	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	SUBSTITUTO	PE-15261
158465	01903854482	ORESTES ODON DE ALENCAR	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-20191
	27142213434	DIONE MARIA DE ASSIS SANTOS	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	RESPONSÁVEL	PE-22898
158466	52090230444	FREDERICO GUERRA DE MOURA	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	SUBSTITUTO	PE-16247
158477	06110623482	GIBRANE ARAÚJO DA SILVA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-28169
158478	03625544474	JOSE MANOEL DOS SANTOS JUNIOR	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-20477
	04595380470	JAQUELINE DA SILVA PEREIRA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-23124
151909	03382995484	RICARDO CESAR PACHECO SOARES	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	SUBSTITUTO	PE-25372
	03497749435	OTAVIO JOSE MOURA SOARES	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-20515
151910	04676454422	LEONIA ASSIS DA SILVA	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	SUBSTITUTO	PB-10698
151911	88352161415	EDIVANI OLIVEIRA DA SILVA	TÉCNICO(A) DE CONTABILIDADE	RESPONSÁVEL	PE-20534
	08066306474	CLARA RAQUEL ALMEIDA BEZERRA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-26637
154849	02633142435	FLAVIUS EBOLY BARES	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	RESPONSÁVEL	PE-24366
154853	03998877410	JANDERSON EMMANUEL DE SOUZA SANTOS	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-25587
	03480972470	ANNE CAROLLINE DA SILVA DE GOUVEIA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-22610
155171	07878203423	LETICIA DA CONCEIÇÃO DE ALMEIDA	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	SUBSTITUTO	PE-26890
155216	90229460453	MARCIO FLAVIO TENORIO COSTA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-24208
155217	03934172474	FABIANA CRISTINA ALBUQUERQUE ALVES	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-29357
155228	03937486429	JAMES RADSON DA SILVA LIMA	CONTADOR(A)	RESPONSÁVEL	PE-22684
155341	01370624433	CHARLES MADSON MENDONÇA LIMA	TÉCNICO(A) EM CONTABILIDADE	RESPONSÁVEL	PE-23945

Quadro 1 – Responsáveis pela Conformidade Contábil no IFPE

REVISÃO DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS EM 31/12 2017

BALANÇO PATRIMONIAL

BP – Ativo Circulante

No Ativo Circulante são classificados os bens e direitos que estão disponíveis para realização imediata ou tem a expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Os bens e direitos são divididos em conta contábeis, obedecendo as suas características qualitativas:

1. Caixa e Equivalentes de Caixa;
2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo;
3. Estoques;
4. Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.

Quadro I – Composição do Ativo Circulante

ATIVO	2017	AV%	2016	AV%	AH%
ATIVO CIRCULANTE	**71.298.468,47**	**100,00%**	**55.388.932,27**	**100,00%**	128,72%
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.133.152,12	12,81%	10.259.832,70	18,52%	89,02%
Créditos a Curto Prazo	57.708.792,92	80,94%	38.877.863,12	70,19%	148,44%
Estoques	4.394.111,30	6,16%	6.199.439,95	11,19%	70,88%

VPDs Pagas Antecipadamente	62.412,13	0,09%	51.796,50	0,09%	120,49%

Fonte: Balanço Patrimonial – Siafi web

Vê-se portanto, que o Ativo Circulante, de modo geral, aumentou na proporção de 28,72% em relação ao exercício de 2016. No entanto, o acréscimo deve-se à movimentação das contas de Créditos a Curto Prazo e VPDs Pagas Antecipadamente. Em contrapartida, as rubricas Caixa e Equivalentes de Caixa e Estoques tiveram seus saldos reduzidos em relação ao exercício de 2016.

O detalhamento das contas explicitadas estará nas Notas Explicativas de cada rubrica.

P - AC - Caixa e Equivalentes de Caixa (1.1.1.1.2.2.00.01):

O saldo apresentado na conta em epígrafe é referente ao valor disponível em caixa em 31 de dezembro de 2017, tendo a seguinte composição por campus:

Quadro II – Divisão de Caixa e Equivalente de Caixa por Unidade Gestora

Unidade Gestora	2017
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	31.257,72
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	123.704,10
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	62.207,97
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	1.972,13
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATÃO DOS GUARARAPES	19.028,63
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	52.919,88
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	8.497,73
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	4.123,12
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	11.902,72
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	3.172,58
158136 - INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	6.981.496,89
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	94.047,44
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	1.042.309,51
158465 - IFPE - CAMPUS VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	293.658,02
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	289.618,65
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	69.222,86
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	44.012,17
Total	**9.133.152,12**

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Ressalta-se que, aproximadamente 85,78% reportam-se ao Limite de Saque aos Recursos Próprios, conta contábil nº 1.1.1.1.2.20.01, Conta Corrente - Fonte 0250026418, e representa um saldo acumulado pertinente à arrecadação de aluguéis de espaços físicos, taxas administrativas de bibliotecas, venda de excesso de produção própria nos casos de Campi Agrícolas, arrecadação de taxas de inscrições de concursos de vestibulares e concursos para técnicos administrativos e docentes, considerando, inclusive, os valores advindo de exercícios anteriores. Vale citar que há para a UG 158466, há um saldo em limite

de saque, pertinente a uma conta diversa na Caixa Econômica Federal, cujo saldo de R$ 5.747,50 com origem em exercícios anteriores, foi submetido à circularização por meio de ofício do campus Barreiros à CEF, qual a tratativa de baixa do referido ativo com lastro na confirmação negativa já respondida pela CEF àquele campus.

BP - AC - Estoques: (1.1.5.0.0.00.00)

Os estoques da Instituição estão avaliados por seu valor de aquisição e são inteiramente constituídos por materiais de consumo próprio do IFPE (almoxarifado).

Esta conta representa basicamente os valores constantes nos almoxarifados e são destinados ao consumo próprio do órgão. A referida rubrica apresentou uma variação negativa de 29,12% entre os exercícios de 2016 e 2017. Esta variação decorreu basicamente de regularizações/baixas de ativos nos campi Barreiros e Ipojuca.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o PEPS (Primeiro que Entra Primeiro que Sai), apesar do art. 106, inciso III da Lei Ordinária Federal nº 4.320, de 1964, indicar que deve ser realizado pelo Preço Médio Ponderado das compras, o sistema de controle de estoques utilizados pela Instituição ainda não contempla tal possibilidade, portanto não está preparado para efetuar a saída dos estoques de acordo a legislação supracitada.

No entanto, o sistema utilizado está em avaliação quanto às melhorias necessárias para atendimento às normas legais e contábeis, e uma nova versão do sistema SUAP encontra-se em fase de testes para suprir as necessidades institucionais.

Mensalmente é verificado se os valores constantes no estoque controlado pela Instituição estão de acordo com o registrado na contabilidade, através da comparação do relatório gerado pelo SUAP (Relatório Mensal de Almoxarifado – RMA) com a conta contábil 1.1.5.6.1.01.00 no SIAFI.

Havendo tal comparação, foi constatado que os valores estão divergentes, porém a Instituição está analisando os fatos para regularização de tal diferença.

Os estoques estão assim divididos por Campus da seguinte forma:

Quadro III – Divisão dos Estoques por Campus

Unidade Gestora	**2017**	AV%	**2016**	AV%	AH%
Total	**4.394.111,30**	100,00%	**6.199.439,95**	100,00%	-29,12%
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	357.826,26	8,14%	253.512,17	4,09%	41,15%
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	169.049,31	3,85%	154.854,30	2,50%	9,17%
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	177.372,24	4,04%	213.896,57	3,45%	-17,08%
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	37.591,27	0,86%	66.448,25	1,07%	-43,43%
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATÃO DOS GUARARAPES	50.463,42	1,15%	35.258,56	0,57%	43,12%
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	25.648,70	0,58%	21.877,18	0,35%	17,24%
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	109.201,11	2,49%	124.167,10	2,00%	-12,05%
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	77.220,88	1,76%	51.375,13	0,83%	50,31%
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	83.038,87	1,89%	48.000,56	0,77%	73,00%
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	11.203,52	0,25%	11.196,05	0,18%	0,07%

158136 - INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DE PE	192.562,19	4,38%	302.786,95	4,88%	-36,40%
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	320.561,24	7,30%	965.765,42	15,58%	-66,81%
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	905.186,57	20,60%	1.332.608,13	21,50%	-32,07%
158465 - IFPE - CAMPUS VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	670.424,15	15,26%	722.875,11	11,66%	-7,26%
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	484.212,20	11,02%	1.140.226,57	18,39%	-57,53%
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	240.032,12	5,46%	251.199,19	4,05%	-4,45%
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	482.517,25	10,98%	503.392,71	8,12%	-4,15%

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Vê-se, portanto que os estoques de maiores valores estão entre os Campi Recife, Vitória de Santo Antão, Barreiros e Belo Jardim, os quais somados representam, aproximadamente 58% do total de materiais estocados.

BP - AC - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Adiantamentos Concedidos a Pessoal: 1.1.3.1.1.01.01

Os valores que compõem o saldo correspondem aos registros acumulados de exercícios anteriores, oriundos da Folha de Pagamento do órgão, os quais estão sendo analisados no intuito de ratificação ou não do referido montante, já que valores de provisão baseados nos relatórios de Folha de Pagamento não apresentam uma base ou mesmo o critério para tais valores apropriados e ou a apropriar/baixar/revisar/conciliar mediante informações mais específicas para o fluxo de apropriação e baixa pertinente à Folha, a serem obtidas junto à SPO/MEC .

BP – Ativo não Circulante

No Ativo não Circulante são classificados os bens e direitos que trazem benefício econômico para a Instituição e são realizações após 12 meses da data do balanço, ou por vezes, não tem vida útil determinada.

No Ativo não Circulante do Instituto Federal de Pernambuco é dividido pelos seguintes grupos de contas:

1. Ativo Realizável a Longo Prazo;
2. Imobilizado; e,
3. Intangível.

Quadro IV – Composição do Ativo não Circulante

ESPECIFICAÇÃO	2017	AV%	2016	AV%	AH%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**305.539.122,89**	**100,00%**	**278.192.984,36**	**100,00%**	**9,83%**
Ativo Realizável a Longo Prazo	14.322,00	0,00%	14.322,00	0,01%	0,00%
Investimentos	0,00	0,00%	108,71	0,00%	-100,00%
Imobilizado	303.041.318,38	99,18%	275.920.254,01	99,18%	9,83%

Intangível	2.483.482,51	0,81%	2.258.299,64	0,81%	9,97%

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Vê-se, portanto, que as contas acima mencionadas tiveram acréscimo entre os exercícios de 2016 e 2017 na proporção de 9,836%. Além disto, nota-se que a conta de maior representatividade é o Ativo Imobilizado, que a expressa a proporção de 99,18% do total do Ativo Não Circulante.

O detalhamento das contas explicitadas estará nas Notas Explicativas de cada rubrica.

BP - ANC - Imobilizado - Bens Móveis: 1.2.3.1.1.00.00

Os bens móveis são reconhecidos pelo valor de aquisição e respondem por 42,06% do ativo total da instituição (sem considerar a depreciação acumulada). Não foi efetuada nenhuma reavaliação nem redução ao valor recuperável desses bens, além disto, atualmente apenas 2 campi dos 16 realizam a depreciação. Portanto, entende-se que tais ativos estão superavaliados. Atualmente está sendo mobilizada uma ação pela gestão do órgão para promover desde a capacitação dos servidores e setores responsáveis pelo controle patrimonial, além dos contabilistas, até a revisão de ineficiências do sistema de controle patrimonial (SUAP) adotado pelo IFPE, objetivando sanar tais ineficiências de controle patrimonial gradativamente.

Quadro V - Composição do Ativo Imobilizado - Bens Móveis

Conta	Descrição	Valor	AV%
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE D	33.357.732,84	21,05%
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	23.449.726,20	14,79%
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	16.029.047,34	10,11%
1.2.3.1.1.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	14.735.700,49	9,30%
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	10.270.866,56	6,48%
1.2.3.1.1.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	8.853.876,20	5,59%
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	8.147.124,15	5,14%
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	5.908.435,89	3,73%
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	5.574.167,39	3,52%
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAI	5.201.899,29	3,28%
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	5.187.519,80	3,27%
1.2.3.1.1.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	4.902.712,31	3,09%
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	4.378.527,69	2,76%
1.2.3.1.1.01.24	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	1.838.558,33	1,16%
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUÁRIOS	1.631.448,02	1,03%
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	1.584.116,75	1,00%
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	1.520.755,23	0,96%
1.2.3.1.1.05.01	VEICULOS EM GERAL	1.088.818,74	0,69%
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	1.044.165,71	0,66%
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	655.898,69	0,41%

1.2.3.1.1.99.10	MATERIAL DE USO DURADOURO	585.507,92	0,37%
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	391.572,17	0,25%
1.2.3.1.1.99.05	BENS MOVEIS EM TRANSITO	358.628,07	0,23%
1.2.3.1.1.10.00	SEMOVENTES	329.588,67	0,21%
1.2.3.1.1.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	284.714,47	0,18%
1.2.3.1.1.03.04	UTENSILIOS EM GERAL	264.128,90	0,17%
1.2.3.1.1.04.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS	262.938,81	0,17%
1.2.3.1.1.99.07	BENS NAO LOCALIZADOS	206.973,70	0,13%
1.2.3.1.1.03.02	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	104.153,77	0,07%
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	85.316,31	0,05%
1.2.3.1.1.07.02	IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MO	80.350,00	0,05%
1.2.3.1.1.99.02	BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU	69.276,74	0,04%
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MOVEIS	61.671,36	0,04%
1.2.3.1.1.08.01	ESTOQUE INTERNO	19.245,08	0,01%
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FE	16.543,73	0,01%
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS	13.707,00	0,01%
1.2.3.1.1.01.23	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUC	5.000,00	0,00%
1.2.3.1.1.09.00	ARMAMENTOS	3.430,00	0,00%
1.2.3.1.1.99.08	BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	27,03	0,00%
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSIC	0,03	0,00%
Total		**158.503.871,38**	**100,00%**

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Os saldos nas contas Bens Não localizados, Importações em Andamento são pertencentes as seguintes Unidades gestoras:158464 (R$ 206.973,90), 158463 (R$ 80.350,00), respectivamente. Com relação aos Bens Móveis em Trânsito no total de R$ 358.628,07 distribuído entre as UGs: 154853, 155341, 158136 e 158163, na ocasião em que o trâmite entre envio e recebimento de processos físicos de termo de transferência de tais bens não se concluíram até a data de 31/12/17, sendo possível apenas em janeiro de 2018. Estes saldos serão objeto de análise serão devidamente reclassificados ou baixados durante o exercício de 2018.

Em se tratando da composição dos Bens Móveis por Unidade Gestora (UG), tem-se o seguinte:

Quadro VI - Composição de Bens Móveis 1.2.3.1.1.00.00

UG - Campus	2017	2016	AH%
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	12.493.684,47	12.043.070,42	3,74%
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	9.515.294,81	8.233.204,49	15,57%
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	8.220.072,54	7.498.615,68	9,62%
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	2.643.810,54	2.268.616,53	16,54%
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	1.346.382,02	1.116.724,76	20,57%

155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	2.050.076,13	1.519.921,26	34,88%
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	1.848.952,40	81.241,45	2175,87%
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	1.412.822,63	1.368.680,60	3,23%
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	1.776.914,80	1.514.702,85	17,31%
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	741.307,24	462.824,06	60,17%
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	11.136.813,49	12.507.292,47	-10,96%
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	13.146.622,71	12.684.287,03	3,64%
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	49.737.193,45	46.133.076,84	7,81%
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	11.643.328,76	11.118.765,91	4,72%
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	9.426.504,89	8.933.252,22	5,52%
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	10.619.300,08	9.685.375,04	9,64%
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	10.744.790,42	10.433.908,34	2,98%
Total	**158.503.871,38**	**147.603.559,95**	

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Válido mencionar que o maior percentual de acréscimo apresentado se encontra nos Campi Olinda e Abreu e Lima. No Campus Abreu e Lima, a variação de aproximadamente 60% refere-se a aquisição de equipamentos para a implantação dos laboratórios do curso de Segurança do Trabalho e laboratório de Informática. Em relação ao Campus Olinda a variação de 2.000% refere-se a aquisição e recebimento em transferência de material de processamento de dados e material bibliográfico para composição dos seus laboratórios e biblioteca.

BP - ANC - Depreciação Acumulada Bens Móveis - 1.2.3.8.1.01.00

O procedimento de inventário dos bens da instituição para o exercício de 2017 está sendo realizado, inclusive ainda não foi concluído o de 2016, já que não o recebemos até a presente data das comissões formadas nos campi e na Reitoria deste IFPE. Após o fim desse processo de inventário, haverá a conciliação de saldos entre SIAFI e SUAP - Sistema Unificado de Administração Pública. Neste último sistema já implantado consta um módulo de controle de bens e almoxarifado, nos quais serão feitos os cálculos das depreciações e amortizações automaticamente, porém de forma ineficiente, não permitindo tanto a Coordenação de Contabilidade quanto os demais contadores responsáveis fazerem os ajustes e registros necessários para a fiel evidenciação do patrimônio da instituição. Antes de realizarmos a depreciação de determinados bens móveis adquiridos em datas antigas, será necessário avaliá-los antes de procedermos. Já para bens adquiridos com datas mais recentes, estes uma vez registrados no SUAP, serão passíveis de depreciação a partir dos valores calculados pelo próprio SUAP que atualmente não os gera com integridade, o que compromete a integridade contábil, sendo necessário em determinado campus um controle paralelo por meio de planilhas da Microsoft Excel, algo que embora seja uma iniciativa/alternativa não é mais adequada/íntegra e livre de erros a nível institucional.

A base de cálculo para a depreciação é o custo de aquisição do ativo imobilizado e a metodologia utilizada no cálculo dos encargos é o de quotas constantes. Atualmente, apenas duas UGs do Órgão efetuam o registro da mesma, com base nos cálculos efetuados através de uma planilha do *libre office*, visto que o sistema patrimonial da Instituição não efetua o cálculo da forma correta. A metodologia utilizada para estimar a vida útil e o valor residual são as baseadas na Macrofunção 02330 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND. do Manual do SIAFI. A Instituição irá realizar a avaliação dos bens móveis, em atendimento às normas

contábeis vigentes, através de comissões internas para este fim, após a conclusão do inventário físico de 2016 e 2017 com o objetivo de iniciar a depreciação de todas as UGs.

As taxas utilizadas e vida útil mensurada são as seguintes:

Quadro VII – Vida Útil e Taxas de Depreciação de Bens Móveis – Macrofunção 02330

Conta Contábil	Descrição	Vida Útil (anos)	Taxa de Depreciação
12311.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	15	6,67
12311.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACÃO	10	10
12311.01.03	APAR.,EQUIP.E UTENS.MED.,ODONT.,LABOR.E HOSP.	15	6,67
12311.01.04	APARELHOS E EQUIP. P/ESPORTES E DIVERSOES	10	10
12311.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	10	10
12311.99.04	ARMAZENS ESTRUTURAIS - COBERTURAS DE LONA	10	10
12311.09.00	ARMAMENTOS	20	5
12311.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	10	10
12311.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	20
12311.01.18	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULHAMENTO	20	5
12311.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	10	10
12311.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	20	5
12311.01.06	MAQUINAS E EQUIPAM. DE NATUREZA INDUSTRIAL	20	5
12311.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	10	10
12311.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	15	6,67
12311.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	10	10
12311.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	10	10
12311.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	5	20
12311.03.02	MAQUINAS, INSTALACOES E UTENS. DE ESCRITORIO	10	10
12311.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	10	10
12311.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	10	10
12311.01.20	MAQ.EQUIP.UTENSILIOS AGRI/AGROP.E RODOVIARIOS	10	10
12311.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	10	10
12311.05.01	VEICULOS DIVERSOS	15	6,67
12311.01.11	EQUIPAMENTOS E MATERIAL SIGILOSO E RESERVADO	10	10
12311.05.02	VEICULOS FERROVIARIOS	30	3,33
12311.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	10	10
12311.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	15	6,67
12311.05.04	CARROS DE COMBATE	30	3,33
12311.01.14	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	30	3,33
12311.01.15	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACES.DE PROTECAO AO VOO	30	3,33
12311.01.12	ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	5	20
12311.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	15	6,67
12311.01.13	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	15	6,67
12311.01.19	EQUIPAMENTOS E SISTEMA DE PROT.VIG. AMBIENTAL	10	10
12311.99.10	MATERIAL DE USO DURADOURO	NT	NT

Fonte: Macrofunção Siafi 02330

BP - ANC - Imobilizado - Bens Imóveis: 1.2.3.2.1.00.00

Os Bens Imóveis são reconhecidos pelo valor de construção e respondem por 40,11% do ativo total da Instituição.

No entanto, verifica-se que o saldo existente necessita de melhor classificação, devido ao fato de existirem valores referentes a Obras em Andamento que devem ser regularizados diante do seu registro patrimonial junto ao SPIUNET.

Os Bens Imóveis estão divididos por Campus, como segue:

Quadro VIII – Composição dos Bens Imóveis por Campus

Campus	2017	2016
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	R$1.503.341,19	R$601.360,34
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	R$12.974.103,85	R$12.974.103,85
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	R$14.817,50	R$14.817,50
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	R$92.768,48	-
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	R$103.899,71	-
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	R$28.935.712,55	R$17.599.905,97
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	R$483.523,98	R$483.523,98
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	R$51.656.467,12	R$48.910.474,48
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	R$27.052.636,93	R$25.227.776,41
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	R$9.003.862,55	R$9.003.862,55
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	R$1.061.103,07	R$1.061.103,07
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	R$18.259.578,52	R$16.275.391,84
Total	**R$151.141.815,45**	**R$132.152.319,99**

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

BP - ANC - Imobilizado - Bens Imóveis - Bens de Uso Especial não registrado no SPIUNET - Autarquias / Fundações: 1.2.3.2.1.02.00

Este saldo acumulado de R$ 3.065.954,70 será reclassificado pelas UGs 158464 (R$ 1.814.261,03), 158465 (R$ 1.244.343,67) e 158478 (R$ 7.350,00) para a conta Obras em Andamento, ou a que mais for adequada, conforme o caso, após ser identificado o documento hábil que deu origem pelo contador responsável do campus, considerando que estes campi anteriormente representavam CEFET-PE e escolas agrotécnicas e tais saldos em sua maioria tiveram origem anterior à fusão do IFPE.

Quanto à regularização de registros de imóveis do IFPE, a serem efetuados no sistema SPIUnet, conforme recomendações contidas no Ofício-circular nº 21/2017/GAB/SPO-MEC de 14/08/17 de modo corroborado ao Ofício nº 48278/2017-MP de 29/06/17 da Secretaria do Patrimônio da União (SPU), em que foi solicitado às unidades do MEC a análise e regularização das contas contábeis pertinentes aos Bens Imóveis, registrados em determinadas Unidades Gestoras, realizamos regularização de mais de 80 % do saldo presente em tal conta, mas constatamos que quanto aos saldos em tela remanescentes, quais não possuem o registro cadastrado no SPIUnet, para que haja total regularização, serão necessárias ações conjuntas junto à área de patrimônio responsável pelo controle e cadastro de patrimônio do IFPE, para atendimento desta demanda de modo criterioso, cujo prazo para equacionamento tornou-se exíguo, dada a complexidade.

Reiteradamente à mensagem comunica 2018/0052287 de 08/01/18, orientamos aos contadores responsáveis e a área de patrimônio do IFPE que precisamos envidar esforços entre o Setor Patrimonial e a Contabilidade, de modo sincronizado, para que possamos regularizar tal pendência de registro de Bens Imóveis do IFPE, sugerindo contactar a SPO/MEC para efeito de orientações quanto a operacionalização no Spiunet (sistema da SPU) sendo obtida a seguinte sugestão/orientação em 17/01/18 pelo contador da UG 158164, conforme descrito abaixo;

Deve-seríamos encontrar o documento que deu origem ao registro no SIAFI, ou seja, a Nota de Lançamento (NL) e depois verificar junto ao Cartório de Registro de Imóveis do município se houve o registro do imóvel para conseguir uma "Certidão de Ônus de Imóveis". Após esses passos é que poderá

lançar a baixa da conta 123210201, no SIAFI WEB, através do documento PA, utilizando a situação IMB132. Tal procedimento está sendo executado no SIAFI (tela preta) pela UG 158464 para encontrar o documento original (regredindo até o ano de 1997).

BP - ANC - Intangível - Softwares: 1.2.4.1.0.00.00

Os Bens Intangíveis representados por Softwares são reconhecidos pelo valor de aquisição e respondem por 0,68% do Ativo Total da Instituição, desconsiderando a amortização. No entanto, verifica-se que o saldo existente precisa de avaliação patrimonial, pois existem saldos referentes a softwares classificados como sendo de vida útil definida, e, de acordo com a Macrofunção Siafi 020330, passível de amortização, porém o registro contábil da amortização não ocorreu.

Quanto à equação 718 (Conta Corrente Software Tipo IS) que relaciona-se com Intangíveis (conta 1.2.4.1.1.01.01 - Software com vida útil definida - passível de amortização) e 1.2.4.1.1.02.01 (software com vida útil não definida) e o controle sobre os mesmos para a regularização da referida equação, será necessário realizar os procedimentos informados pela SPO/MEC por meio da mensagem comunica 2017/1529146 de 01/12/2017, contudo para que possamos alocar na Inscrição de Software (IS) correta a ser criada em substituição à inscrição genérica. No entanto, é necessário criar uma tabela padrão com todos os IS do IFPE, dependendo do levantamento de todos os tipos/espécies de software do órgão, informando que esta foi solicitada à área técnica responsável, a qual estamos aguardando informações até Janeiro/2018.

BP - ANC - Amortização Acumulada: 1.2.4.8.1.01.00

Analogamente ao que foi descrito no item “BP - ANC - Depreciação Acumulada: 1.2.3.2.1.00.00”, também para controlar os registros de amortização é necessário saber qual subsídio podemos ter (relatório gerencial ou outros) para realizar tal controle de registros nas UG’s. Após identificação, todas as UG’s serão orientadas a monitorar a rotina de registro de amortização de Ativo Intangível mensalmente via documento hábil “PA”, com situação INT001 a ser utilizada, analisando posteriormente a movimentação e o saldo nas contas 1.2.4.8.1.01.00 - Amortização Acumulada e 1.2.4.1.1.01.01 - Bens Intangíveis.

A base de cálculo para a amortização é o custo de aquisição do ativo intangível e a metodologia utilizada no cálculo é o das quotas constantes. Atualmente, apenas três UGs do Órgão efetuam o registro da mesma, com base nos cálculos efetuados através de uma planilha do Libre Office, visto que o sistema patrimonial da Instituição não efetua o cálculo da forma correta. A metodologia utilizada para estimar a vida útil é baseada na Macrofunção Siafi 020330 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO , AUT. E FUND. do Manual do SIAFI. A Instituição irá realizar a avaliação dos Intangíveis, em atendimento às normas contábeis vigentes, através de comissões internas para este fim.

BP - PC - Fornecedores e contas a pagar a curto prazo: 2.1.3.0.00.00

Ao final do 4º trimestre de 2017, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco apresentou um saldo em aberto de R$ 2.816.572,72 relacionados a Fornecedores e Contas a pagar, constituindo-se, na sua totalidade, obrigações em curto prazo de Fornecedores Nacionais.

A seguir será apresentado quadro relacionando as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2017:

Quadro IX – Composição dos Fornecedores por Campus

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Unidade Gestora.			
158136	Reitoria	R$ 1.550.180,71	25,69%
158464	Campus Recife	R$ 1.261.173,19	20,90%
158465	Campus Vitória de Santo Antão	R$ 622.701,32	10,32%
158478	Campus Belo Jardim	R$ 413.226,25	6,85%
151910	Campus Garanhuns	R$ 409.580,59	6,79%
158466	Campus Barreiros	R$ 374.512,30	6,21%
151909	Campus Caruaru	R$ 246.190,78	4,08%
158477	Campus Pesqueira	R$ 213.133,71	3,53%
158463	Campus Ipojuca	R$ 161.240,13	2,67%
151911	Campus Afogados da Ingazeira	R$ 161.181,86	2,67%
154849	Campus Cabo de Santo Agostinho	R$ 149.309,93	2,47%
155228	Campus Igarassu	R$ 134.513,75	2,23%
155341	Campus Abreu e Lima	R$ 90.675,18	1,50%
155171	Campus Palmares	R$ 80.879,74	1,34%
155217	Campus Paulista	R$ 78.030,47	1,29%
155216	Campus Olinda	R$ 53.204,13	0,88%
154853	Campus Jaboatão dos Guararapes	R$ 35.508,87	0,59%
Total		**R$ 6.035.242,91**	**100,00 %**

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Nota-se, portanto, que a Reitoria (UG:158136) é responsável por 25,69% do total de obrigações com fornecedores nacionais.

Selecionando-se os fornecedores com valores mais significativos, tem-se:

Quadro X – Composição por Fornecedor

CNPJ	Fornecedores	Saldo Atual - R$		%
		Curto Prazo	Total	
07.408.234.0001/11	L. & R. SANTOS CONSTRUCOES LTDA	769.164,44	769.164,44	27,31%
42.035.097/0002-07	GUARDSECURE SEGURANCA EMPRESARIAL LTDA	243.357,89	243.357,89	8,64%
20.170.250/0001-87	SHOCK ENGENHARIA LTDA - ME	234.257,17	234.257,17	8,32%
12.066.015/0010-22	SERVI SAN VIGILANCIA E TRANSPORTE DE VALORES LTDA	213.417,10	213.417,10	7,58%

11.514.554/0001-23	RR VISION COMERCIAL LTDA - EPP	164.680,60	164.680,60	5,85%
03.822.268/0001-05	SERVICOS AUXILIARES LTDA - ME	147.587,33	147.587,33	5,24%
03.159.145/0001-28	S.S. EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	101.999,95	101.999,95	3,62%
10.875.601/0001-00	SILVA & SILVA TERCEIRIZACAO LTDA - ME	98.758,03	98.758,03	3,51%
09.211.711/0001-80	CENTRAL MOVEIS PARA ESCRITORIO LTDA	88.830,52	88.830,52	3,15%
10.835.932/0001-08	COMPANHIA ENERGETICA DE PERNAMBUCO	74.788,71	74.788,71	2,66%
04.834.104/0001-52	MINAS FLEX COMERCIO E INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA - EPP	73.277,95	73.277,95	2,60
00.604.122/0001-97	TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	52.007,13	52.007,13	1,85%
01.392.601/0001-50	PREMIER PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	45.039,83	45.039,83	1,60%
05.466.712/0001-14	MOENDO COMERCIO E CONSTRUCOES LTDA - EPP	29.498,00	29.498,00	1,05%
18.532.624/0001-15	SOLEN COMERCIO E SERVICOS DE ENERGIA SOLAR LTDA.	25.000,00	25.000,00	0,89%
67.718.783/0001-14	SKILL TEC COM E MANUTENCAO DE INST DE MEDICAO LTDA - EP	23.875,73	23.875,73	0,85%
Restante dos Fornecedores		431.032,34	431.032,34	15,28%
Total		**2.816.572,72**	**2.816.572,72**	**100,00%**

O fornecedor L. & R. Santos Construções Ltda representa 27,31% do total a ser pago, dos quais 53,33% refere-se à empresa contratada para a construção de acessibilidade do Campus de Belo Jardim e 46,12% corresponde a construção do centro de pesquisa do campus Recife.

Em relação ao fornecedor Guardsecure Segurança Empresarial LTDA, que representa 8,64 do total, refere-se ao contrato de vigilância armada de todas as 16 UG´s do órgão.

A empresa Shock Engenharia Ltda. - ME que representa 8,32% do total, refere-se ao contrato de serviços nº 06/2016 de obras de engenharia para a construção da Biblioteca no IFPE-Campus Caruaru.

BP - PL - Ajustes de Exercícios Anteriores - 2.3.7.1.1.03.00

O valor constante nesta conta representa negativamente 0,67% do saldo total do Patrimônio Líquido e possui a seguinte composição:

Quadro XI – Ajuste de Exercícios Anteriores por Campus

UG Campus	2017	AV%
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	-R$ 92.566,60	3,73%
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	R$ 7.892,20	-0,32%
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	-R$ 159.573,80	6,43%
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	-R$ 1.065,64	0,04%
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	R$ 0,00	0,00%
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	-R$ 19.364,93	0,78%
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	-R$ 3.210,68	0,13%
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	-R$ 30.222,74	1,22%
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	-R$ 924,98	0,04%
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	-R$ 842.114,05	33,93%
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	-R$ 347.759,09	14,01%
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	-R$ 908.520,30	36,61%
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	-R$ 22.447,92	0,90%
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	-R$ 61.720,55	2,49%
Total	**-R$ 2.481.599,08**	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial - Siafiweb

Destes valores, os Campi Recife, Vitória de Santo Antão e Barreiros respondem por 84,56% do total e são referentes a:

- UG:158464 - Do total baixado, o saldo de R$ 837.810,83 refere-se baixa de adiantamento de transferências voluntárias realizado pelo contador responsável para atendimento do acórdão TCU 1320/2017.

- UG: 158465 - Do saldo baixado, R$ 67.522,34 é referente ao reconhecimento de dívida no exercícios anteriores a 2017, referente a dívida de INSS remanescente do período da antiga UG Escola Agrotécnica Federal. Já o saldo de R$ 394.944,88 refere-se a baixa por reclassificação de Ajustes de Exercícios Anteriores para Superávit ou Déficits de Exercícios Anteriores, realizado pela STN.

- UG:158466 - O saldo de R$ 908.520saldo ,30 foi baixado pela UG por meio de desincorporação de ativos, em que R$ 602.507,62 estava alocado equivocadamente desde anos anteriores na conta 115610200 (gêneros alimentícios) e R$ 306.012,68 referia-se a materiais de consumo que não havia sido baixado tempestivamente nos exercícios anteriores.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DVP – Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas representam as modificações aumentativas no patrimônio que resultam positivamente no resultado patrimonial do período.

As Variações Patrimoniais Aumentativas são classificadas em:

1. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
2. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras;
3. Transferências e Delegações Recebidas;
4. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos;
5. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quadro XII – Contas das Variações Patrimoniais Aumentativas

ESPECIFICAÇÕES	2017	AV%	2016	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**589.388.034,66**	**100,00%**	**544.053.866,99**	**100,00%**	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.581.784,63	**0,27%**	3.256.000,63	**0,60%**	-51,42%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	161,8	**0,00%**	3.270,32	**0,00%**	-95,05%
Transferências e Delegações Recebidas	587.069.650,00	**99,61%**	527.901.148,25	**97,03%**	11,21%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	138242,83	**0,02%**	11.938.357,73	**2,19%**	-98,84%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	598195,4	**0,10%**	955.090,06	**0,18%**	-37,37%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Siafiweb

Nota-se, diante disto, que 99,61% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas referem-se às Transferências e Delegações Recebidas.

O detalhamento das contas explicitadas estará nas Notas Explicativas de cada rubrica.

DVP – Exploração e Vendas de Bens – Vendas de Mercadorias (4.3.1.0.00.00)

Os valores constantes nesta conta (R$ 80.024,86) representam, aproximadamente, 0,01% do total da Receita com a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos, e são oriundos das UGs agrícolas (Campus Barreiros e Campus Belo Jardim) os quais se referem às vendas de produtos agropecuárias, tais como: ovos, carnes, leite e derivados e hortifrutigranjeiros. Estando assim composto:

Unidade Gestora	2017
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	R$ 41.617,46
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	R$ 38.407,40
Total	R$ 80.024,86

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Siafiweb

DVP - Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços (4.3.3.0.00.00)

Os valores constantes nesta rubrica (R$ 1.501.759,77) são formados prioritariamente por receitas de serviços administrativos (83,75%) e receitas de exploração do patrimônio imobiliário (16,25%), conforme consulta cruzada realizada ao Balanço Orçamentário do 4º trimestre. Houve um decréscimo de aproximadamente 47% em relação ao mesmo período do ano de 2016.

Dentre as receitas arrecadas nesta natureza, tem-se a seguinte composição por Campus:

Unidade Gestora	2017
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	2.481,50
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	1.295,70
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	262,20
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATÃO DOS GUARARAPES	29,00
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	1043,50
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	404,18
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	1.204.077,81 .
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	3.441,40
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	150.254,53
158465 - IFPE - CAMPUS VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	49.057,81
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	71.901,28
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	9.918,05
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	7.592,81
Total	**1.501.759,77**

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais – Siafiweb

DVP – Transferências e Delegações Recebidas – Transferências Intragovernamentais (4.5.1.0.0.00.00)

A conta contábil apresenta saldo de Transferências Intragovernamentais (R$ 585.024.284,66) para suprir a execução das despesas planejadas neste Órgão, representando 99,65% do total das receitas, visto que, o Instituto tem característica de órgão executor de despesas e, não, de arrecadação das receitas.

Em relação ao mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 12,26% nos repasses recebidos, visto que houve um acréscimo de aproximadamente 11.15% no total das despesas liquidadas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DVP – Transferências e Delegações Recebidas – Transferências das Instituições Privadas (4.5.3.0.0.00.00)

Vide nota explicativa de Receitas Correntes no Balanço Orçamentário.

DVP – Transferências e Delegações Recebidas – Outras Transferências e Delegações Recebidas (4.5.9.0.0.00.00)

Os valores desta conta, somados em R$ 2.044.535,34, representam aproximadamente 0,35% das variações patrimoniais aumentativas e são referentes a materiais de consumo e/ou bens permanentes recebidos em doação através de transferências entre as UGs do próprio órgão.

DVP - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos (4.6.0.0.0.00.00)

O somatório desta conta, R$ 138.242,83, representa aproximadamente 0,2% das variações patrimoniais aumentativas e são referentes ganhos com incorporação de ativos e/ou desincorporação de passivos. Esta conta apresentou uma variação negativa de aproximadamente 98,84% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DVP - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas (4.9.9.0.0.00.00)

Esta conta apresentou um saldo de R$ 598.195,40 e representa aproximadamente 0,10% das variações patrimoniais aumentativas. Os valores constantes nesta conta representam as variações patrimoniais aumentativas não classificadas em itens específicos. Houve uma variação negativa de 37,37% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Quadro XIII - Composição por Unidade Gestora

UG - Campus	Valor
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	R$ 2.593,36
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	R$ 343,74
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	R$ 0,00
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	R$ 239,00
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	R$ 3.123,41
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	R$ 132,00
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	R$ 0,00
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	-R$ 546,50
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	R$ 978,00
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	R$ 5.138,00
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	R$ 559.072,96
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	-R$ 1.747,15
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	R$ 1.858,48
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	R$ 15.836,94
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	R$ 1.339,00
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	R$ 4.576,76
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	R$ 5.257,40
Total	**R$ 598.195,40**

DVP – Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas representam as modificações diminutivas no patrimônio que resultam negativamente no resultado patrimonial do período.

As Variações Patrimoniais Diminutivas são classificadas em:

1. Pessoal e Encargos;
2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais;
3. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
4. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras;
5. Transferências e Delegações Concedidas;
6. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.

Quadro XIV – Contas das Variações Patrimoniais Diminutivas

ESPECIFICAÇÕES	4º trim/2017	AV%	4º trim/2016	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**544.335.763,93**	**100,00%**	**487.048.830,99**	**100,00%**	**11,76%**
Pessoal e Encargos	315.966.765,42	58,05%	279.354.548,64	57,36%	13,11%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	87.914.064,58	16,15%	73.167.112,75	15,02%	20,15%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	49.315.730,19	9,06%	46.313.496,19	9,51%	6,48%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.203,74	0,00%	18.128,08	0,00%	-38,20%
Transferências e Delegações Concedidas	74.230.555,10	13,64%	69.767.901,40	14,32%	6,39%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	253.957,99	0,05%	629.785,97	0,13%	-59,67%
Tributárias	84.497,61	0,02%	66.309,91	0,01%	27,42%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	16.558.989,30	3,04%	17.731.548,05	3,64%	-6,61%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Siafiweb

Nota-se, diante disto, que 58,05% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas referem-se às Despesas com Pessoal e Encargos, que teve um acréscimo de valor entre o 4º trimestre de 2016 e 2017 na proporção de 13,11%.

O detalhamento das contas explicitadas estará nas Notas Explicativas de cada rubrica.

DVP – Variação Patrimonial Diminutiva – Pessoal e Encargos (3.1.1.0.0.00.00)

Os valores deste grupo, somados em R$ 315,966.765,42, representam 58,05% do total das variações patrimoniais diminutivas e apresentou um aumento de aproximadamente 13,11% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Tais despesas são centralizadas na UG 158136 - Reitoria.

DVP – Variação Patrimonial Diminutiva – Benefícios Previdenciários e Assistenciais (3.2.1.0.0.00.00)

Os valores deste grupo representam 16,15% do total das variações patrimoniais diminutivas e apresentou um aumento de aproximadamente 20,15% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Tais despesas são centralizadas na UG 158136 - Reitoria.

DVP – Variação Patrimonial Diminutiva – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

(3.3.1.0.0.00.00 - 3.3.2.0.0.00.00 - 3.3.3.0.0.00.00)

Os valores deste grupo representam 9,06% do total das variações patrimoniais diminutivas e apresentou um acréscimo de aproximadamente 6,48% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Todavia, estes valores estão subavaliados, pois como dito na nota explicativa do Balanço Patrimonial em relação à Depreciação Acumulada, apenas duas UGs do órgão estão registrando a depreciação mensalmente.

DVP – Transferências e Delegações Concedidas – Transferências Intragovernamentais (3.5.1.0.0.00.00)

Os valores constantes nesta conta representam 13,29% do total das variações patrimoniais diminutivas do período. Desse total, 66,56 é referente ao sub-repasse de financeiro para as UGs, na execução das despesas do exercício e 33,44% para atender despesas de restos a pagar.

DVP – Transferências e Delegações Concedidas – Transferências Intergovernamentais (3.5.2.0.0.00.00)

Os valores constantes nesta conta representam 0,008% do total das variações patrimoniais diminutivas do período, que se refere à anuidade do Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica - CONIF representado pelo documento hábil 2017TF000001 emitido pela UG 158136 - Reitoria.

DVP – Transferências e Delegações Concedidas – Outras Transferências e Delegações Concedidas (3.5.9.0.0.00.00)

Os valores desta conta representam 3,04% das variações patrimoniais diminutivas e são referentes a materiais de consumo e/ou bens permanentes transferidos em doação entre as UGs do próprio órgão.

DVP - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos (3.6.0.0.0.00.00) / DVP - Tributárias (3.7.0.0.0.00.00)

Os valores presentes nestas contas representam apenas 0,05% e 0,02% do total das variações patrimoniais diminutivas, respectivamente. O maior saldo se refere à desincorporação de ativos no valor de R$ 222.415,76 dos seguintes campi: Garanhuns, Cabo de Santo Agostinho, Palmares, Ipojuca, Vitória de Santo Antão, Barreiros e Belo Jardim.

DVP – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Incentivos (3.9.4.0.0.00.00)

Esta conta registra os valores referentes a ajuda financeira decorrentes da concessão das bolsas de estudos e outros auxílios concedidos aos estudantes da instituição. Em 2017, a totalidade desta conta representa 3,04% do total das variações patrimoniais diminutivas e correspondem a 99,90% do total do grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. No exercício de 2017, a conta de incentivos teve uma redução de 6,69% em relação ao exercício de 2016. Segue a composição dessa VPA por Campus:

Quadro XV - Composição por Campus

Unidade Gestora - Campus	2017	2016	AH%
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	R$ 869.088,02	R$ 1.079.442,90	-19,49%
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	R$ 1.098.602,61	R$ 954.388,74	15,11%
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	R$ 698.021,37	R$ 871.796,10	-19,93%
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	R$ 505.704,69	R$ 721.199,00	-29,88%
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	R$ 324.109,84	R$ 480.378,00	-32,53%
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	R$ 290.585,38	R$ 399.406,20	-27,25%
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	R$ 294.804,96	R$ 473.399,00	-37,73%
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	R$ 307.227,72	R$ 520.718,00	-41,00%
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	R$ 468.709,25	R$ 540.845,29	-13,34%
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	R$ 199.261,89	R$ 135.457,04	47,10%
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	R$ 350.101,25	R$ 272.025,77	28,70%
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	R$ 763.997,73	R$ 691.161,60	10,54%
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	R$ 4.771.549,93	R$ 4.819.581,53	-1,00%
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	R$ 1.722.782,56	R$ 1.691.265,50	1,86%
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	R$ 1.108.424,25	R$ 1.303.071,60	-14,94%
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	R$ 1.434.061,74	R$ 1.668.193,89	-14,04%
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	R$ 1.335.748,37	R$ 1.105.634,70	20,81%
Total	**R$ 16.542.781,56**	**R$ 17.727.964,86**	**-6,69%**

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais – Siafiweb

BALANÇO FINANCEIRO

BF - Ingressos - Receitas Orçamentárias - 6.2.1.2.0.00.00 -

A composição das receitas orçamentárias está discriminada na nota explicativa específica do Balanço Orçamentário (BO). No que tange à participação no total dos ingressos no Exercício de 2017 (R$ 679.202.547,09), as receitas orçamentárias (R$ 2.179.678,74) respondem por apenas 0,32% deste.

BF - Ingressos - Transferências Financeiras Recebida - 4.5.1.2.0.00.00

Quanto às transferências financeiras recebidas, estas se referem aos recursos destinados aos pagamentos de despesas executadas no Órgão (conforme especificação nas notas explicativas do Balanço Orçamentário - "BO") e, no Exercício de 2017, representaram 86,13% do total de ingressos.

Do total de transferências financeiras recebidas (R$ 585.024.284,66), 87,79% são resultantes da execução orçamentária e 11,95% dizem respeito a recursos recebidos para o pagamento de restos a pagar (R$ 69.898.226,17), o percentual de 0,26% são referentes à movimentação de saldos patrimoniais.

BF - Ingressos - Recebimentos Extra orçamentários - Insc. RPP – 6.2.2.1.3.03.00

As despesas liquidadas e não pagas (Restos a Pagar Processados), na execução orçamentária do exercício de 2017, totalizaram o valor de R$ 2.086.396,60, sendo 67,60% referente às despesas correntes e 32,40% são relativas às despesas de capital.

BF - Ingressos - Recebimentos Extra orçamentários - Insc. RPNP – 6.2.2.1.3.01.00 e 6.2.2.1.3.02.00

As despesas empenhadas e não liquidadas (Restos a Pagar não Processados) referentes à execução orçamentária finalizada no Exercício de 2017 foram de R$ 78.968.733,68. Destaca-se que 82,47% se refere a despesas de capital.

BF – Dispêndios - Despesas Orçamentárias – 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.03.00 e 6.2.2.1.3.04.00

As despesas orçamentárias empenhadas totalizam R$ 557.061.382,42, sendo mais relevantes as despesas ordinárias (R$ 172.210.202,59) e as despesas vinculadas relativas à Educação (R$ 374.646.283,56) que correspondem aos dispêndios com a assistência estudantil, e manutenção e funcionamento dos campi, respectivamente, conforme tabela descrita abaixo:

Quadro XVI – Composição das Despesas Orçamentárias por Fonte de Recursos e por Campus

UNIDADE GESTORA	FONTE DE RECURSOS (0100000000)	AV (%)	FONTE DE RECURSOS (0112000000)	AV (%)
151909 - Campus Caruaru	R$787.356,44	0,46%	R$2.911.942,51	0,78%
151910 – Campus Garanhuns	R$971.531,05	0,56%	R$2.668.975,62	0,71%
151911 – Campus Afogados de Ingazeira	R$528.005,75	0,30%	R$2.045.837,63	0,55%
154948 – Campus Cabo de Santo Agostinho	R$230.579,94	0,13%	R$1.882.487,15	0,50%
154853 – Campus Jaboatão dos Guararapes	R$277.361,66	0,16%	R$968.959,77	0,26%
155171 – Campus Palmares	R$234.984,12	0,14%	R$1.050.021,32	0,28%
155216 – Campus Olinda	R$186.564,01	0,11%	R$1.000.000,83	0,27%
155217 – Campus Paulista	R$225.486,72	0,13%	R$899.210,04	0,24%
155228 – Campus Igarassu	R$270.964,12	0,16%	R$1.076.743,45	0,29%
155341 – Campus Abreu e Lima	R$192.868,79	0,11%	R$1.083.723,24	0,29%
158136 – Reitoria	R$156.878.023,46	91,10%	R$316.121.390,19	84,38%
158463 – Campus Ipojuca	R$808.553,47	0,47%	R$2.451.414,21	0,65%
158464 – Campus Recife	R$4.523.019,83	2,63%	R$13.408.383,69	3,58%
158465 – Campus Vitória de Santo Antão	R$2.064.459,95	1,20%	R$8.966.093,34	2,39%
158466 – Campus Barreiros	R$1.146.868,06	0,67%	R$4.345.585,83	1,16%
158477 – Campus Pesqueira	R$1.455.488,75	0,84%	R$2.715.567,36	0,72%
158478 – Campus Belo Jardim	R$1.428.086,47	0,83%	R$11.049.947,38	2,95%
Total	**R$172.210.202,59**	**100,00%**	**R$374.646.283,56**	**100,00%**

Fonte: Balanço Financeiro – Siafiweb

BF – Despesas Extra orçamentárias – Restos a Pagar - 6.3.2.2.00.00 e 6.3.1.4.0.00.00

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco ao final do Exercício de 2017 inscreveu em restos a pagar R$ 69.311.556,17, dos quais R$ 54.492.727,05 são referentes a empenhos emitidos em 2017 e R$ 14.818.829,12 correspondentes a empenhos emitidos em exercícios anteriores ao período destacado conforme demonstrado no quadro I abaixo:

Quadro XVII – Restos a Pagar Inscritos e Reinscritos

Restos a Pagar	Inscrito	Reinscrito	Total	AV (%)
Restos a Pagar Processados	R$ 2.234.740,52	R$ 571.422,90	R$ 2.806.163,42	4,05%
Restos a Pagar Não Processados	R$ 52.257.986,53	R$ 14.247.406,22	R$ 66.505.392,75	95,95%
Total	**R$ 54.492.727,05**	**R$ 14.818.829,12**	**R$ 69.311.556,17**	**100,00 %**

Fonte: Balanço Orçamentário - Siafiweb

Em 31 de dezembro de 2017 o IFPE apresentava saldo R$ 69.311.556,17 inscritos em Restos a Pagar sendo R$ 2.806.163,42 em Restos a Pagar Processados e R$ 66.505.392,75 em Restos a Pagar Não processados. Nos quadros II e III demonstra-se a composição dos Restos a Pagar por unidade gestora.

Quadro XVIII – Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora

Unidade Gestora	[1] Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%)
158465 - Campus Vitória de Santo Antão	R$ 214.212,78	R$ 55.531,00	R$ 0,00	R$ 158.681,78	29,46%
151911 - Campus Afogados da Ingazeira	R$ 447.260,78	R$ 337.615,22	R$ 0,00	R$ 109.645,56	20,36%
158464 - Campus Recife	R$ 319.508,09	R$ 250.757,87	R$ 0,00	R$ 68.750,21	12,76%
158466 - Campus Barreiros	R$ 178.270,07	R$ 121.758,99	R$ 0,00	R$ 56.511,08	10,49%
158136 – Reitoria	R$ 138.730,49	R$ 92.737,07	R$ 938,68	R$ 45.054,74	8,37%
151909 - Campus Caruaru	R$ 178.387,39	R$ 141.726,07	R$ 0,00	R$ 36.661,32	6,81%
Demais	R$ 1.329.793,82	R$ 1.257.214,89	R$ 9.291,86	R$ 63.287,07	11,75%
Total	**R$ 2.806.163,42**	**R$ 2.257.341,11**	**R$ 10.230,54**	**R$ 538.591,77**	**100%**

[1] O somatório dos Restos a Pagar Processados (inscritos e reinscritos).

Fonte: Balanço Financeiro - Siafiweb

A unidade gestora 158465 – Vitória de Santo Antão revelou maior saldo inscrito em restos a pagar processados.

Quadro XIV – Restos a Pagar não Processados por Unidade Gestora

Unidade Gestora	[1] Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%
8136 – Reitoria	R$ 26.939.414,31	R$ 13.542.513,70	R$ 13.526.363,7	R$ 239.480,60	R$ 13.173.570,01	53,61
8464 - Campus ecife	R$ 11.700.231,29	R$ 7.774.674,30	R$ 7.419.903,68	R$ 896.527,54	R$ 3.383.800,07	13,77
1909 - Campus aruaru	R$ 4.175.161,49	R$ 1.839.910,25	R$ 1.567.992,47	R$ 332.503,74	R$ 2.274.665,28	9,26%
8465 - Campus tória de Santo ntão	R$ 5.137.699,30	R$ 2.897.479,41	R$ 2.896.540,00	R$ 281.227,37	R$ 1.959.931,93	7,97%
8478 - Campus elo Jardim	R$ 4.307.355,67	R$ 3.092.843,71	R$ 2.873.506,30	R$ 241.281,20	R$ 1.192.568,17	4,85%
8466 - Campus arreiros	R$ 1.734.837,587	R$ 1.073.598,85	R$ 1.070.508,49	R$ 2.051,70	R$ 662.277,39	2,70%
emais	R$ 12.510.693,11	R$ 8.547.630,98	R$ 8.231.508,45	R$ 2.263.071,01	R$ 1.926.113,65	7,84%
otal	**R$ 66.505.392,75**	R$ **38.768.650,90**	**R$ 37.676.323,09**	**R$ 4.256.143,16**	**R$ 24.572.926,50**	**100%**

[1] O somatório dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos e reinscritos).

Fonte: Balanço Financeiro - Siafiweb

Nos quadros a seguir apresentam-se a execução dos Restos a Pagar por grupo de despesas correspondentes ao Exercício de 2017.

Quadro XX – Restos a Pagar Processados por Grupo de Despesas

Grupo de Despesa	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 1.785,27	R$ 1.536,17	R$ 0,00	R$ 249,10	0,05%
Outras Despesas Correntes	R$ 2.074.035,84	R$ 1.575.772,72	R$ 10.230,54	R$ 488.032,58	90,61%
Investimentos	R$ 730.342,31	R$ 680.032,22	R$ 0,00	R$ 50.310,09	9,34%
Total	**R$ 2.806.163,42**	**R$2.257.341,11**	**R$ 10.230,54**	**R$ 538.591,77**	**100%**

Fonte: Balanço Financeiro - Siafiweb

O quadro acima demonstra que o grupo com maior saldo é referente a Outras Despesas Correntes com 90,61%. Tal fato é decorrente das Despesas com Manutenção e Funcionamento.

Quadro XXI – Restos a Pagar não Processados por Grupo de Despesas

po de Despesa	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV

Pessoal e Encargos Sociais	R$ 655.186,25	R$ 346.854,55	R$ 346.854,55	R$ 0,00	R$ 308.331,70	1,25%
Outras Despesas Correntes	R$ 22.552.723,33	R$10.425.696,74	R$ 10.237.277,22	R$ 3.150.858,94	R$ 9.164.587,17	37,30%
Investimentos	R$ 43.297.483,17	R$ 27.966.099,61	R$ 27.092.191,32	R$ 1.105.284,22	R$ 15.100.007,63	61,45%
Total	**R$ 66.505.392,75**	**R$ 38.768.650,90**	**R$ 37.676.323,09**	**R$ 4.256.143,16**	**R$ 24.572.926,50**	**100,00 %**

Fonte: Balanço Financeiro - Siafiweb

Em relação aos Restos a Pagar não Processados 61,45% correspondem ao grupo de Investimentos.

Nos termos das orientações da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação, deliberadas por meio de seu Ofício Circular nº 17/2017/GAB/SPO/SPO-MEC de 05/07/17 e anteriores (Ofícios Circulares GAB/SPO/SE/MEC nº 38 de 09/08/2013 e nº 30 de 23/09/15), inclusive recomendações do TCU (Acórdão 272/2017-P), bem como por divulgação prévia por meio de mensagem Comunica (2016/1922236) da Coordenação de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional, recomenda-se quanto à avaliação da permanência de saldo de Restos a Pagar reinscritos relativos às despesas de Outros Custeios e Capital, solicita-se constante e reinfatizadamente aos órgãos para que avaliem a validade/vigência destes restos por estarem permitindo a reinscrição sucessiva de empenhos sem que a execução da despesa tenha sido iniciada, assinalando a possibilidade de utilização de restos a pagar com validade indeterminada, em desacordo com as normas. As ações da Gestão deste IFPE estão sendo tomadas junto aos Dirigentes das Unidades Gestoras (Ordenadores de Despesa e Gestores Financeiros) no sentido de que sejam atendidas todas a recomendações pertinentes.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

BO - RECEITAS CORRENTES

Ao final do 4º trimestre de 2017, o Instituto Federal de Pernambuco arrecadou acumuladamente em relação a todo o exercício o montante de R$ 2.179.678,74 em relação à receita prevista no valor de R$ 2.528.402,00 conforme explicitado na Lei Orçamentária Anual de 2017, isto é, em razão da estimativa houve apenas 86,20% de receita efetivada.

As receitas correntes previstas e arrecadadas contempladas no referido montante tem as naturezas de Receita Patrimonial, Receita Agropecuária e Receitas de Serviços, Transferências Correntes e Outras Despesas Correntes, nos seguintes valores:

Quadro XXII – Composição das Receitas Previstas e Arrecadadas

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	AV%
Receita Patrimonial	362.494,00	362.494,00	244.019,98	11,20%
Receita Agropecuária	94.117,00	94.117,00	80.024,86	3,67%
Receitas de Serviços	2.066.339,00	2.066.339,00	1.257.792,02	58%

Transferências Correntes	-	-	830	0,04%
Outras Receitas Correntes	5.452,00	5.452,00	597.011,88	27,39%
TOTAL DE RECEITAS	**2.528.402,00**	**2.528.402,00**	**2.179.678,74**	**100,00%**

Fonte: Balanço Orçamentário – Siafiweb

Houve um acréscimo na Previsão Inicial para suprir despesas com pessoal no mês de abril/2017, conforme Portaria nº 93/2017, por meio de abertura de Crédito Suplementar.

Comparando-se as Receitas Orçamentárias Arrecadadas (Realizadas) no quarto trimestre de 2017 com o mesmo período do ano imediatamente anterior (2016), nota-se que houve um acréscimo, visto que, o total arrecadado em 2017 representa, aproximadamente, 12% do valor arrecadado do 4º trimestre de 2016, acumuladamente.

Os detalhamentos das Receitas Orçamentárias estão em notas de cada conta de origem.

BO - RECEITAS PATRIMONIAIS (6.2.1.2.0.00.00 e 6.2.1.3.0.00.00)

Quanto às Receitas Patrimoniais, estas são referentes à Exploração do Patrimônio Imobiliário do união no valor de R$ 243.932,96 e Valores Mobiliários no montante de R$ 87,02, somando R$ 244.019,98 ; comparando-se com a receita prevista, nota-se a existência de uma insuficiência de arrecadação até o período analisado, no montante de R$ 118.474,02. Isto é, a arrecadação da receita representa 67% da previsão das Receitas Patrimoniais (R$ 362.494,00).

Válido salientar que as Receitas Patrimoniais decorrentes da exploração do patrimônio da união advém dos diversos campi referente aos espaços e estruturas postos à disposição para aluguel, porém são contabilizadas, na esfera orçamentária, na UG 158136 que representa a Reitoria do Instituto Federal de Pernambuco. A receita realizada de R$ 87,02 pertinente a valores mobiliários, advém de rendimentos de aplicações de recursos de saldo de recurso com origem em projetos junto a Petrobrás, que deverão ser devolvidos já que a finalidade não mais existe.

BO - RECEITAS AGROPECUÁRIAS (Contas: 6.2.1.2.0.00.00 e 6.2.1.3.0.00.00)

Relativamente às Receitas Agropecuárias, no valor de R$ 80.024,86, estas são arrecadas pelos Campi Agrícolas de Barreiros, Belo Jardim e Vitória de Santo Antão. A importância arrecadada representa 3,67% do total das receitas realizadas; e, vê-se que, diante da Receita Prevista, o valor arrecadado representa aproximadamente 85,02%, apresentando ainda de certo modo, uma insuficiência de arrecadação de receita até o 4º trimestre de 2017, ou mesmo do exercício já que é histórica tal insuficiência.

BO - RECEITAS DE SERVIÇOS (contas: 6.2.1.2.0.00.00, 6.2.1.3.0.00.00)

No que se refere às Receitas de Serviços que tem a natureza de serviços administrativos e comerciais gerais que são oriundas das realizações de concursos, cujos valores são arrecadados via GRU (Guia de Recolhimento da União).
As receitas de serviços arrecadadas representam 57,70% do total das receitas realizadas, e diante da receita prevista desta natureza, o ingresso de receita equivale a 60,87%, demonstrando insuficiência de arrecadação.

Em relação ao mesmo período do exercício de 2016, a receita arrecadada no atual período aproxima-se de 43%, demonstrando, desta forma, um declive das receitas de serviços arrecadadas.

BO - TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FIM LUCRATIVO - 4.5.3.0.0.00.00

As transferências correntes no valor de R$ 830,00 se refere ao patrocínio da empresa (SAE Brasil, CNPJ nº 67.350.769/0001-00) ao Campus Caruaru (UG:151909), conforme documento 2017RA000077 de 10/05/2017, a título de incentivo à produção intelectual de alunos daquele campus, conforme projeto pedagógico da Instituição, para as áreas de mecânica, eletrônica e ou mecatrônica automobilística, com objetivo de premiação em concurso correlato à tal área produtiva a nível nacional e internacional. Este valor está alocado na conta corrente de recursos próprios em limite de saque (fonte 0250026418) e será utilizado para o custeio com ações assistenciais do Instituto mediante autorização orçamentária.

BO - OUTRAS RECEITAS CORRENTES (Contas: 6.2.1.2.0.00.00, 6.2.1.3.0.00.00) :

No que se refere às Outras Receitas Correntes, as quais representam 27,39% do total das Receitas Orçamentárias em 31/12/17, tem-se seguinte divisão de natureza:

Quadro XXIII – Composição de Outras Receitas Correntes

Composição de Outras Receitas Correntes	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	AV%
Total	**5.452,00**	**5.452,00**	**597.011,88**	**100,00%**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.452,00	5.452,00	2.107,64	**0,35%**
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	594.504,24	**99,58%**
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	**0,00%**
Demais Receitas Correntes	-	-	400,00	**0,07%**

Fonte: Balanço Orçamentário – Siafiweb

Os detalhamentos das referidas contas estão em notas explicativas de cada rubrica.

BO - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS

As Receitas de Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais são referentes registradas mediante pagamento de GRU´s emitidas pelos campi, em suas diversas finalidades, para qual cada uma assume o código de receita adequada, dentre os demais identificados, tal como taxas de Serviços Administrativos (28830-6), Aluguéis (28802-2), Taxa de uso de Imóveis (28804-7), Receita de Produção Animal (28812-8), Taxa de Inscrição de Vestibular (28900-0) para qual vale comentar que este assume 39% do volume total.

BO - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS

Os valores pertinentes às Indenizações, Restituições e Ressarcimentos são referentes a registros automatizados, executado pela UG:170803, a partir dos registro de Folha de Pagamento, mensalmente, após apropriação de reposições ao erário via GRU (cód.18818/2), com fulcro na Lei 8.112/90, associada às respectivas rubricas de folha de pagamento, com também referem-se a devoluções de diárias pertencentes a exercícios anteriores que na ocasião de ajuste foram devolvidos para STN, para qual vale comentar que este saldo trimestral assume 99,58% do volume total deste período.

BO - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - DEMAIS RECEITAS CORRENTES:

Demais Receitas Correntes refere-se ao ingresso via GRU para o código (28886-1) intitulado Outras Receitas Próprias, documento 2017RA000187, pertinente ao Campus Barreiros (UG:158466), qual o recolhedor (CPF:773.852.924-53), não identificado pela falta de inclusão de dados do credor via Siafi Operacional, requer análise e tratativas de reclassificação contábil via sistema Sisgru, possibilitando alocar tal saldo em código de receita identificado adequadamente.

BO – DESPESAS CORRENTES

Em relação às Despesas Correntes, ao final do 4º trimestre de 2017, tem-se de dotação inicial de R$ 466.267.134,00, no entanto, foi feita atualização de dotação devido ao Crédito Suplementar na quantia líquida de R$ 30.237.056,00, conforme Portaria nº 93/2017 para suprir as despesas com pessoal. Em 31/12/2017 o saldo da dotação de despesa corrente atualizada para R$ 496.504.190,00.

Considerando a execução orçamentária das Despesas Correntes, tem-se a seguinte composição:

Quadro XXIV – Composição das Despesas Correntes

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS	SA DO
DESPESAS CORRENTES	466.267.134,00	496.504.190,00	489.779.437,76	475.936.893,36		474.526.576,67	
Pessoal e Encargos Sociais	373.766.115,00	404.119.258,00	402.970.374,29	402.645.157,03		402.585.257,41	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-		-	-
Outras Despesas Correntes	92.501.019,00	92.384.932,00	86.809.063,47	73.291.736,33		71.941.319,26	

Fonte: Balanço Orçamentário - Siafiweb

Quanto às despesas correntes empenhadas em relação à dotação atualizada, tem-se que 98,64% das despesas previstas foram devidamente empenhadas, todavia 97% das empenhadas foram liquidadas, ou seja, R$ 475.936.893,36 correspondem aos serviços que foram efetivamente executados ou tiveram seus produtos integralmente entregues. Há um saldo de R$ 6.724.752,24 não empenhado, de certo modo representando uma economicidade em relação à dotação autorizada. Há de se mencionar que nem toda despesa liquidada, porém não paga totaliza o valor de R$ 1.410.316,69 a ser pago em 2018.

Ainda em relação às Despesas Correntes Liquidadas e Pagas, isto é, despesas efetivadas, vê-se que grande parcela destas são destinadas aos gastos com Pessoal e Encargos Sociais, na proporção de 84,21%, o saldo restante é destinado às Outras Despesas Correntes.

BO - DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS (Contas 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.04.00)

As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais são centralizadas na UG 158136 – Reitoria. Vide detalhamento nas Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP – Variação Patrimonial Diminutiva – Pessoal e Encargos e DVP - Variação Patrimonial Diminutiva – Benefícios Previdenciários e Assistenciais).

BO - OUTRAS DESPESAS CORRENTES (Contas: 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.02.00, 6.2.2.1.3.03.00, 6.2.2.1.3.04.00)

No que se refere às Outras Despesas Correntes, estas são empenhadas, liquidadas e pagas por campus, tendo o que segue:

Quadro XXV – Composição de Outras Despesas Correntes por Campus

UG	CAMPUS	DESPESAS EMPENHADAS	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS	AV%	DESPESAS PAGAS	AV%
151909	CARUARU	R$ 3.152.528,77	3,63%	R$ 2.376.323,68	3,24%	R$ 2.342.565,36	3,26%
151910	GARANHUNS	R$ 3.139.787,35	3,62%	R$ 2.539.370,41	3,46%	R$ 2.456.648,68	3,41%
151911	AFOGADOS DA INGAZEIRA	R$ 2.412.248,56	2,78%	R$ 2.048.306,81	2,79%	R$ 2.012.186,78	2,80%
154849	CABO DE SANTO AGOSTINHO	R$ 1.841.328,73	2,12%	R$ 1.403.823,08	1,92%	R$ 1.394.774,22	1,94%
154853	JABOATãO DOS GUARARAPES	R$ 1.045.880,03	1,20%	R$ 740.540,80	1,01%	R$ 668.702,38	0,93%
155171	PALMARES	R$ 955.243,74	1,10%	R$ 767.188,95	1,05%	R$ 749.852,90	1,04%
155216	OLINDA	R$ 1.095.437,43	1,26%	R$ 867.974,05	1,18%	R$ 825.823,99	1,15%
155217	PAULISTA	R$ 1.078.906,86	1,24%	R$ 953.616,74	1,30%	R$ 916.442,23	1,27%
155228	IGARASSU	R$ 1.119.022,42	1,29%	R$ 842.245,82	1,15%	R$ 767.685,45	1,07%
155341	ABREU E LIMA	R$ 730.052,97	0,84%	R$ 565.762,47	0,77%	R$ 501.104,19	0,70%
158136	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	R$ 29.329.315,08	33,79%	R$ 26.616.000,83	36,32%	R$ 26.510.172,87	36,85%
158463	IPOJUCA	R$ 2.773.986,07	3,20%	R$ 2.128.178,45	2,90%	R$ 2.037.022,73	2,83%
158464	RECIFE	R$ 15.515.801,16	17,87%	R$ 12.528.611,34	17,09%	R$ 12.334.405,90	17,15%
158465	VITóRIA DE SANTO ANTãO	R$ 8.575.009,12	9,88%	R$ 6.738.644,50	9,19%	R$ 6.725.936,11	9,35%
158466	BARREIROS	R$ 5.108.455,10	5,88%	R$ 4.348.173,06	5,93%	R$ 4.086.925,25	5,68%
158477	PESQUEIRA	R$ 3.787.934,83	4,36%	R$ 3.331.908,67	4,55%	R$ 3.265.508,74	4,54%
158478	BELO JARDIM	R$ 5.148.125,25	5,93%	R$ 4.495.066,67	6,13%	R$ 4.345.561,48	6,04%
	Total	**R$ 86.809.063,47**	100,00%	**R$ 73.291.736,33**	100,00 %	**R$ 71.941.319,26**	100,00%

Fonte: Balanço Orçamentário - Siafiweb

BO – DESPESAS DE CAPITAL (Contas: 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.03.00, 6.2.2.1.3.04.00)

As despesas de capital são os gastos realizados 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, equipamento e material permanente. O total das Despesas de Capital corresponde aos gastos com Investimentos:

As despesas de capital foram empenhadas, liquidadas e pagas por campus, conforme segue:

Quadro XXVI – Composição de Despesas de Capital por Campus

UG	CAMPUS	DESPESAS EMPENHADAS	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS	AV%	DESPESAS PAGAS	AV%

151909	CARUARU	R$ 1.427.975,79	2,12%	R$ 47.089,03	2,18%	R$ 19.187,03	1,30%
151910	GARANHUNS	R$ 2.752.057,16	4,09%	R$ 14.881,48	0,69%	R$ 14.881,48	1,01%
151911	AFOGADOS DA INGAZEIRA	R$ 161.594,82	0,24%	R$ 12.914,04	0,60%	R$ 12.914,04	0,87%
154849	CABO DE SANTO AGOSTINHO	R$ 1.817.947,74	2,70%	R$ 39.076,41	1,81%	R$ 39.076,41	2,64%
154853	JABOATãO DOS GUARARAPES	R$ 211.891,40	0,31%	R$ 15.136,97	0,70%	R$ 15.136,97	1,02%
155171	PALMARES	R$ 331.418,38	0,49%	R$ 1.248,99	0,06%	R$ 1.248,99	0,08%
155216	OLINDA	R$ 103.190,72	0,15%	R$ 17.216,30	0,80%	R$ 17.216,30	1,16%
155217	PAULISTA	R$ 259.376,39	0,39%	R$ 17.028,47	0,79%	R$ 15.028,67	1,02%
155228	IGARASSU	R$ 268.632,30	0,40%	R$ 96.402,57	4,47%	R$ 2.052,57	0,14%
155341	ABREU E LIMA	R$ 564.735,06	0,84%	R$ 116.469,83	5,40%	R$ 56.499,24	3,82%
158136	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	R$ 41.314.385,67	61,40%	R$ 19.713,93	0,91%	R$ 19.713,93	1,33%
158463	IPOJUCA	R$ 2.890.616,78	4,30%	R$ 34.354,57	1,59%	R$ 34.354,57	2,32%
158464	RECIFE	R$ 2.718.832,14	4,04%	R$ 597.856,83	27,73%	R$ 410.124,63	27,72%
158465	VITóRIA DE SANTO ANTãO	R$ 3.694.651,33	5,49%	R$ 458.001,15	21,25%	R$ 458.001,15	30,95%
158466	BARREIROS	R$ 731.462,43	1,09%	R$ 2.249,92	0,10%	R$ 2.249,92	0,15%
158477	PESQUEIRA	R$ 389.093,40	0,58%	R$ 121.970,47	5,66%	R$ 101.970,47	6,89%
158478	BELO JARDIM	R$ 7.644.083,15	11,36%	R$ 544.144,42	25,24%	R$ 260.019,10	17,57%
	Total	R$ 67.281.944,66	100,00%	R$ 2.155.755,38	100,00%	R$ 1.479.675,47	100,00%

Fonte: Balanço Orçamentário – Siafiweb

BO – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Quanto à execução dos Restos a Pagar não Processados, tem-se o valor total de R$ 66.505.392,75, integrando referido saldo, R$ 52.257.986,53 é referente à inscrição de Restos a Pagar de despesas empenhadas no exercício de 2016 e R$ 14.247.406,22 é referente aos Restos a Pagar de exercícios anteriores a 2016.

A composição dos restos a pagar processados é a seguinte:

Quadro XXVII – Composição dos Restos a Pagar não Processados

Unidade Gestora	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	810,25	4.174.351,24	1.839.910,25	1.567.992,47	332.503,74	2.274.665,28
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	691.819,47	2.084.555,93	1.714.919,55	1.706.989,83	754.439,36	314.946,21

151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	191.625,51	1.513.654,96	1.326.197,94	1.318.272,02	234.059,49	152.948,96
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	11.275,91	1.134.261,69	629.661,75	556.383,80	277.390,63	311.763,17
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	56.076,83	488.497,51	336.365,60	336.319,93	81.635,84	126.618,57
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	49.551,19	856.647,09	766.043,08	733.750,43	19.109,73	153.338,12
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	4.410,66	374.492,37	351.558,39	351.558,39	27.344,64	0
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	5.210,46	486.425,01	281.512,80	268.477,28	100.184,19	122.974,00
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	17.000,00	598.232,33	545.672,54	537.659,75	33.709,94	43.862,64
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	4.987,23	641.239,78	356.455,01	354.992,93	134.874,62	156.359,46
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PE.	9.275.284,87	17.664.129,44	13.542.513,70	13.526.363,70	239.480,60	13.173.570,01
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	332.392,13	1.016.832,16	1.026.457,78	969.317,85	109.660,90	270.245,54
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	1.229.544,00	10.470.687,29	7.774.674,30	7.419.903,68	896.527,54	3.383.800,07
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	1.578.264,89	3.559.434,41	2.897.479,41	2.896.540,00	281.227,37	1.959.931,93
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	415.905,25	1.318.932,33	1.073.598,85	1.070.508,49	2.051,70	662.277,39
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	246.721,49	1.704.783,40	1.212.786,24	1.187.786,24	490.661,67	273.056,98
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	136.526,08	4.170.829,59	3.092.843,71	2.873.506,30	241.281,20	1.192.568,17
Total	**14.247.406,22**	**52.257.986,53**	**38.768.650,90**	**37.676.323,09**	**4.256.143,16**	**24.572.926,50**

Fonte: Balanço Orçamentário Anexo 1 - Siafiweb

Com isto, vê-se que 6,40% do total dos Restos a Pagar não Processados foram cancelados; 58,29% foram liquidados, todavia, deste valor, R$ 1.092.327,81 não foram pagos.

Do total de Restos a Pagar não Processados, reduzindo empenhos cancelados, resta-se um saldo de R$ 23.480.598,69 de despesas a serem incorridas, representando 35,34% da inscrição em RAP não processados.

BO – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

A inscrição de Restos a Pagar Processados se refere às despesas que foram liquidadas em exercícios anteriores e não tiveram ainda o seu devido pagamento, com base nisto tem-se a seguinte composição por campus:

Quadro XXVIII – Composição dos Restos a Pagar Processados

Unidade Gestora	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	TOTAL DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO

151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	82.153,16	96.234,23	178.387,39	141.726,07	0,00	0,00
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	265,50	59.936,07	60.201,57	59.936,07	0,00	0,00
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	99.642,24	347.618,54	447.260,78	337.615,22	0,00	0,00
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	23.982,36	76.317,30	100.299,66	75.341,02	132,00	24.826,64
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	0,00	22.021,86	22.021,86	21.390,00	0,00	0,00
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	20.189,06	238,00	20.427,06	238,00	0,00	0,00
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	0,00	16.460,35	16.460,35	16.460,35	0,00	0,00
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	0,00	31.210,91	31.210,91	30.987,05	223,86	0,00
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	0,00	132.367,83	132.367,83	132.367,83	0,00	0,00
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	260,90	174.010,74	174.271,64	172.690,74	1.320,00	260,90
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	72.639,34	66.091,15	138.730,49	92.737,07	938,68	45.054,74
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	12.667,47	151.854,60	164.522,07	151.854,60	0,00	0,00
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	47.082,44	272.425,65	319.508,09	250.757,87	0,00	0,00
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	158.614,10	55.598,68	214.212,78	55.531,00	0,00	158.681,78
158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	52.351,33	125.918,74	178.270,07	121.758,99	0,00	56.511,08
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	0,00	445.450,63	445.450,63	439.979,99	2.600,00	0,00
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	1.575,00	160.985,24	162.560,24	155.969,24	5.016,00	1.575,00
Total	**571.422,90**	**2.234.740,52**	**2.806.163,42**	**2.257.341,11**	**10.230,54**	**286.910,14**

Fonte: Balanço Orçamentário Anexo 2 - Siafiweb

Vê-se portanto, que do total de Restos a Pagar Processados, 0,36% tiveram suas despesas canceladas; 80,44% foram devidamente pagos e 10,22 estão pendentes de pagamento.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES

Ao final do exercício de 2017, o fluxo de caixa das operações apresentou um aumento de aproximadamente 36,%% em relação do ano de 2016. Esta variação decorreu basicamente do aumento dos ingressos de ter superado o valor desembolso, visto que, o valor de ingressos foi maior que o montante gasto na proporção de 4,78%.

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES - INGRESSOS

Os ingressos referentes às atividades operacionais apresentaram um total de R$ 587.887.215,81, o que representa um aumento de 11,72% em relação ao ano anterior. Deste total, 99,63% é referente a Outros Ingressos das Operações - Transferências Financeiras Recebidas, que se referem aos valores recebidos em transferência decorrentes da execução orçamentária.

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES - DESEMBOLSOS

Os desembolsos das atividades operacionais totalizaram R$ 559.761.997,38 ao final do exercício de 2017 e apresentaram um aumento de 10,7% em relação ao ano de 2016. Desse total, 77,57% (R$ 434.225.864,55) é referente às despesas com pessoal. Importante ressaltar que os valores com despesas de pessoal são incorridos na UG 158136 - IFPE Reitoria.

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES - DESEMBOLSOS - PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (Conta 6.2.2.1.3.04.00, 6.3.1.4.0.00.00)

Como dito na nota explicativa relacionada aos desembolsos das atividades operacionais, a despesa com pessoal representa 77,57% do total dos desembolsos e composto pelas seguintes funções: Educação R$ 346.750.427,19 (79,85%) e Previdência Social R$ 87.475.805,66 (20,15%). Essas duas funções apresentaram, respectivamente, um aumento de 7,48% e 19,95% em relação ao exercício anterior.

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES - DESEMBOLSOS - TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (6.2.2.1.3.04.00, 6.3.1.4.0.00.00, 6.3.2.2.0.00.00)

Essas transferências concedidas referem-se prioritariamente a tudo que foi pago tanto de crédito do exercício quanto ao que foi inscrito em restos a pagar (processados e não processados) na modalidade de aplicação 91, aplicação direta decorrente de operação entre órgãos, fundos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, e representam 9,37% (R$ 52.461.784,48) do total dos desembolsos das atividades operacionais, apresentando um aumento de 13,80% em relação ao ano anterior.

DFC - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES - DESEMBOLSOS - OUTROS DESEMBOLSOS DAS OPERAÇÕES (8.2.1.1.4.00.00, 3.5.1.1.2.00.00, 3.5.1.2.2.00.00)

Estes valores são decorrentes das transferências financeiras relativas a execução orçamentária, e de bens e valores referentes às transações intragovernamentais e apresentou um saldo de R$ 73.074.348,35,

representando 13,05% do valor total de Desembolsos das Atividades Operacionais e apresenta uma variação positiva de 14,18% em relação ao exercício anterior.

DFC - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição de ativo não circulante, incluindo nesses itens aquisição de bens móveis, imóveis e intangíveis, como também desincorporação de ativos, os quais representam 0,75% do total dos Desembolsos de Atividades de Investimento.

Relativamente ao final do ano de 2017, verifica-se que o total apresentado de R$ 29.251.899,01 demonstra variação negativa de 30,68% em relação ao mesmo período do exercício de 2016.

Válido salientar que o desembolso das Atividades de Investimento se referem aos pagamentos de despesas do orçamento de 2017 como também de Restos a Pagar Processados e não Processados, sendo R$ 1.479.675,47 relativo aos empenhos de 2017 (Despesas de Capital - Balanço Orçamentário-ano 2017), R$ 27.092.191,32 referente aos Restos a Pagar não Processados e R$ 680.032,22 relacionado aos Restos a Pagar Processados; vê-se, com isto, que 94,94% dos desembolsos com atividades de investimentos são referentes aos Restos a Pagar não Processados.

DFC - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO - AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE (Contas: 6.2.2.1.3.04.00, 6.3.1.4.0.00.00, 6.3.2.2.0.00.00)

Ao final do exercício de 2017, o Instituto Federal de Pernambuco realizou desembolsos quanto à aquisição de Bens Móveis e Bens Imóveis no valor total de R$ 29.031.461,32, que representa 99,25% do total das Atividades de Investimentos, tendo a seguinte composição:

Quadro XXIX – Composição das Aquisições de Ativo não Circulante por Campus

Unidade Gestora	2017	2016
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	1.086.373,22	714.253,03
151910 - IFPE - CAMPUS GARANHUNS	1.361.642,71	723.075,88
151911 - IFPE - CAMPUS AFOGADOS DA INGAZEIRA	724.306,94	351.526,08
154849 - IFPE - CAMPUS CABO DE SANTO AGOSTINHO	408.817,34	131.648,97
154853 - IFPE - CAMPUS JABOATãO DOS GUARARAPES	172.835,67	92.926,20
155171 - IFPE - CAMPUS PALMARES	536.031,59	1.588,00
155216 - IFPE - CAMPUS OLINDA	241.941,23	13.126,20
155217 - IFPE - CAMPUS PAULISTA	39.258,34	113.291,15
155228 - IFPE - CAMPUS IGARASSU	302.999,35	29.957,00
155341 - IFPE - CAMPUS ABREU E LIMA	399.821,25	260.788,38
158136 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	11.595.478,34	15.196.346,43
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	449.699,43	1.011.615,76
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	5.783.626,43	371.366,34
158465 - IFPE - CAMPUS VITóRIA DE SANTO ANTãO	2.213.439,87	934.058,56

158466 - IFPE - CAMPUS BARREIROS	508.966,59	668.656,03
158477 - IFPE - CAMPUS PESQUEIRA	1.219.711,14	667.948,71
158478 - IFPE - CAMPUS BELO JARDIM	1.986.511,88	528.855,61
Total	**29.031.461,32**	**21.811.028,33**

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Siafiweb

DFC - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO - OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO (Contas: 6.2.2.1.3.04.00, 6.3.1.4.0.00.00, 6.3.2.2.0.00.00)

Em relação ao valor de R$ 220.437,69, este se refere ao pagamento de aquisições de bens intangíveis, mais especificamente, Softwares. Tal rubrica representa 0,75% do total das Atividades de Investimento. Válido salientar que os desembolsos sob comento foram realizados pelos seguintes campi:

Unidade Gestora	2017
151909 - IFPE - CAMPUS CARUARU	56.224,49
158463 - IFPE - CAMPUS IPOJUCA	30.621,58
158464 - IFPE - CAMPUS RECIFE	133.591,62
Total	**220.437,69**

DFC - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

O Instituto Federal de Pernambuco não possui Operações de Crédito, como empréstimos e financiamento. No entanto, o saldo existente na conta 4.4.5.2.1.00.00 (remuneração de aplicação financeira), deriva do saldo montante existente em conta única – subconta do Tesouro Nacional para o este órgão, com recurso da conta única aplicada, na conta (1.1.1.1.1.02.00), cuja origem está para um saldo remanescente de Convênio nº 6000.0062197.10.4 junto à Petrobrás S.A., cuja tratativa de devolução de saldo foi dada, conforme mensagem comunica 2016/1630989 de 03/11/16, da DOF/PROAD/IFPE, reportando à Petrobrás quanto ao encerramento de convênio e devolução de saldo de 28.063,60 via GRU (RA104), restando apenas devolução de rendimentos irrisórios auferidos posteriormente.

DFC - GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Ao final do exercício de 2017, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi negativa em R$ 1.126.680,58, isto é, o saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa teve redução neste valor em relação ao saldo inicial (final do exercício de 2016) que era de R$ 10.259.832,70, resultando no saldo de R$ 9.133.152,12, conforme explicitado no item de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado no Balanço Patrimonial.

TÓPICOS ESPECÍFICOS A SEREM EXPLORADOS

A composição dos tópicos abaixo requer um maior detalhamento, que na maioria dos casos necessitam de esclarecimentos do gestor em cada campus (UG), tornando-se uma limitação na extensão da análise para o profissional contábil, para os quais estaremos buscando orientações junto à nossa Setorial Contábil no MEC, no tocante ao modo de análise, a sofisticação e as ferramentas de consulta e compilação de dados, a partir do sistema integrado do Governo Federal - Tesouro Gerencial;

TÓPICO 1 – Obrigações Contratuais; necessário realizar a composição de tais obrigações no Órgão e por Unidade Gestora contratante, detalhando os contratados com dados da natureza da contratação (objeto e condição de continuidade ou não), vigência, prorrogação e estimativa do total orçamentária do contrato.

TÓPICO 2 – Provisões* (Composição, Curto e Longo Prazos por UG); será necessário gerar na instituição um acompanhamento junto a áreas/setores (Jurídico, Departamento de Pessoal, contratos) que lidam com potenciais casos que ensejam ou venham a ensejar contabilmente a geração ou configuração de provisões e passivos contingentes que decorrem de ações/decisões judiciais, seja de terceiros ou mesmo de servidores que manifestem interesse em reaver direitos/benefícios junto ao IFPE.

* No caso de Provisões para Perdas Judiciais/Administrativas dentro do subgrupo Outras Provisões, explicar a metodologia utilizada para classificar como provisão ou passivo contingente com base no risco (provável, possível ou remoto). Sempre que houver passivos contingentes apresentar os valores em texto ou tabela. Segundo o MCASP para cada classe de passivo contingente, a entidade deve evidenciar nas demonstrações contábeis a descrição da natureza do passivo contingente, por meio de notas explicativas.

Adicionalmente, recomenda-se que seja evidenciado:

a. a estimativa de seu efeito financeiro;
b. a indicação das incertezas em relação à quantia ou periodicidade da saída; e
c. a possibilidade de algum reembolso.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com as informações obtidas e analisadas, considerando ainda as demandas/limitações técnicas de cada contabilista desta Instituição Federal de Ensino, ressaltamos que estas Notas Explicativas que relatam sobre a Situação Patrimonial, complementarmente aos Demonstrativos Contábeis, é oriunda da atuação dos profissionais de contabilidade, relacionados no Quadro 1, sendo envidados todos os esforços possíveis por esta Setorial Contábil, para orientação dos contabilistas quanto à sua elaboração, que serão aprimoradas a cada ano, no intuito de colaborarmos para que as informações contidas nas Demonstrações deste IFPE, quando divulgadas, sejam úteis, compreensíveis e instrumentalizem o controle social.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Recife/PE	**Data**	23/02/18
Contador Responsável	Jean Gama dos Passos	**CRC nº**	PE-018601