

1 – Estrutura do Órgão

A estrutura do Instituto Federal do Amapá – IFAP possui 05 Unidades Orçamentárias e 02 Campi Avançados, sendo estes subordinados ao Campus Macapá.

UG 158150 – Reitoria
UG 158159 – Campus Macapá
UG 158160 – Campus Laranjal do Jari
UG 155941 – Campus Porto Grande
UG 155592 – Campus Santana
UGR 156014 – Campus Avançado Oiapoque
UGR 156013 – Campus Avançado Pedra Branca do Amapari

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);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Instituto Federal do Amapá – IFAP.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

- a) Saldo alongado em contas do passivo referente pagamentos de exercícios anteriores que continuam aguardando regularização.
- b) Índícios de saldo alongado nas contas de Restos a Pagar não processados, por existir empenhos não executados durante o exercício, não justificados até a presente data.
- c) Atraso no registro de depreciação no Órgão por problemas técnicos.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Macapá-AP	Data	31 de janeiro de 2024
Contador Responsável	Fabírcia Gonçalves Silva	CRC nº	AP-002099/O-9

OBS: Não foi possível incluir os demonstrativos por questões técnicas.

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

2 – Nota Explicativa do Balanço Patrimonial

O Ativo do IFAP é formado 85,63% pelo imobilizado e 9,11% pelo Caixa, enquanto seu Passivo é 25,62% por Demais Obrigações a Curto Prazo e 59,41% pelo Resultado de Exercício Anteriores acumulado do PL.

ATIVO			A.H.	A.V.
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022		
ATIVO CIRCULANTE	14.052.712,01	20.249.736,51	-30,60	14,05
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.104.760,82	7.707.928,82	18,12	9,11
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	4.071.854,04	11.812.582,02	-65,53	4,07
Estoques	876.097,15	729.225,67	20,14	0,88
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.939.041,61	72.772.802,52	18,09	85,95
Ativo Realizável a Longo Prazo	6.750,00	6.750,00	0,00	0,01
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	6.750,00	6.750,00	0,00	0,01
Imobilizado	85.621.873,81	72.455.634,72	18,17	85,63
Bens Móveis	30.271.270,05	31.958.282,56	-5,28	30,27
Bens Móveis	63.980.953,17	62.522.838,97	2,33	63,99
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-33.709.683,12	-30.564.556,41	10,29	(33,71)
Bens Imóveis	55.350.603,76	40.497.352,16	36,68	55,36
Bens Imóveis	55.562.999,75	40.640.031,15	36,72	55,57
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-212.395,99	-142.678,99	48,86	(0,21)
Intangível	310.417,80	310.417,80	0,00	0,31
Softwares	310.417,80	310.417,80	0,00	0,31
Softwares	310.800,40	310.800,40	0,00	0,31
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-382,60	-382,60	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	99.991.753,62	93.022.539,03	7,49	100,00
PASSIVO			A.H.	A.V.
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022		
PASSIVO CIRCULANTE	40.331.088,73	33.616.316,75	19,97	40,33
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	14.006.606,07	10.622.979,19	31,85	14,01
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	701.848,34	719.188,81	-2,41	0,70
Demais Obrigações a Curto Prazo	25.622.634,32	22.274.148,75	15,03	25,62
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	59.660.664,89	59.406.222,28	0,43	59,67
Demais Reservas	2.212.787,42	-		2,21
Resultados Acumulados	57.447.877,47	59.406.222,28	-3,30	57,45
Resultado do Exercício	8.665.857,14	4.147.419,76	108,95	8,67
Resultados de Exercícios Anteriores	59.406.222,28	55.017.964,33	7,98	59,41
Ajustes de Exercícios Anteriores	-10.624.201,95	240.838,19	-4511,34	(10,63)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	99.991.753,62	93.022.539,03	7,49	100,00

Ao compararmos o Ativo de 2023 com o exercício anterior, percebemos uma redução de 65,53% na nos Créditos a Curto Prazo.

No passivo percebemos um aumento de 108,95% no Resultado do Exercício comparando com exercício anterior.

a) Imobilizado

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

Os gastos posteriores à aquisição e construção 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

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2023, o Órgão apresentou um saldo de R\$ 85.621.873,81 reais relacionados a imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o exercício atual e anterior.

	R\$		
Imobilizado – Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	30.271.270,05	31.958.282,56	-5,28
(+) Valor Bruto Contábil	63.980.953,17	62.522.838,97	2,33
(-) Depreciação/Amortização Acum. de Bens Móveis	(33.709.683,12)	(30.564.556,41)	10,29
Bens Imóveis	55.350.603,76	40.497.352,16	36,68
(+) Valor Bruto Contábil	55.562.999,75	40.640.031,15	36,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(212.395,99)	(142.678,99)	48,86
Total	85.621.873,81	72.455.634,72	18,17

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

Os detalhes dessa tabela serão apresentados nas tabelas abaixo:

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26426 em 31/12/2023 totalizavam R\$ 30.271.270,05 reais líquido e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

	R\$		
Bens Móveis – Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	26.762.035,43	26.384.248,15	1,43
Bens de Informática	16.899.311,71	16.977.366,92	-0,46
Móveis e Utensílios	11.830.005,48	11.269.426,63	4,97
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.518.504,50	3.928.919,86	15,01
Veículos	3.755.101,91	3.745.901,91	0,25
Semoventes	27.301,00	27.301,00	0,00
Demais Bens Móveis	188.693,14	189.674,50	-0,52
Depreciação / Amortização Acumulada	(33.709.683,12)	(30.564.556,41)	10,29
Total	30.271.270,05	31.958.282,56	-5,28

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

O índice negativo de 0,52% em Demais Bens Moveis ocorreu pelo fato de da regularização no recebimento dos bens moveis que ficaram em trânsito em 2022 e o redução de 0,46% em Bens de Informática se deu pela doação de bens a terceiros.

1 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão em 31/12/2023 totalizavam R\$ 55.350.603,76 reais e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir.

	R\$		
Bens Imóveis – Composição.	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	45.060.464,11	29.884.102,61	50,78
Bens Imóveis em Andamento	9.785.144,62	10.038.537,52	-2,52
Instalações	717.391,02	717.391,02	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-212.395,99	-142.678,99	48,86
Total	55.350.603,76	40.497.352,16	36,68

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

Em síntese, os bens de uso especial são compostos em sua totalidade por Imóveis de Uso Educacional. Ocorreu aumento em Bens Imóveis em Andamento referente a Obras nos Campi. Devemos destacar a conta de Bens de Uso Especial, onde houve aumento de 50,78%.

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 SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

b) Intangível

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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 31/12/2023, o Órgão 26426 apresentou um saldo de R\$ 310.417,40 reais relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o exercício atual e anterior.

	R\$		
Intangível – Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Software com Vida Útil Indefinida	310.800,40	310.800,40	0
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0
Amortização Acumulada	(382,60)	(382,60)	0
Total	310.417.80	310.417.80	0

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

Não houve alteração entre os exercícios na conta Intangível.

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

O Órgão 26426 avalia os ativos do intangível quando há indícios de não recuperação do seu valor contábil. Os ativos vinculados ao desenvolvimento e aqueles que têm vida útil indefinida, têm a recuperação do seu valor testada anualmente, independentemente de haver indicativos de perda de valor.

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

Na aplicação do teste de redução do valor recuperável de ativos, o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa é comparado com o seu valor recuperável. O valor recuperável é o valor de mercado de um ativo menos o custo para a sua alienação, ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar pelo uso futuro desse ativo nas suas operações, o que for maior.

c) Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, o Órgão possuía um saldo de R\$ 14.724.235,77 reais referentes as obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no próximo exercício. Tais obrigações são compostas exclusivamente por contratos da natureza serviços.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2023.

Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.	31/12/2023	AV (%)
INSTITUTO FED DO AMAPA – SANTANA	2.448.324,91	16,63
INSTITUTO FED DO AP CAMPUS AGRIC PORTO GRANDE	2.181.551,64	14,82
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO AMAPA	4.846.027,42	32,91
INST.FED. DO AMAPA -CAMPUS MACAPA	3.226.781,51	21,91
INST.FED.DO AMAPA - CAMPUS LARANJAL JARI	2.021.550,29	13,73
Total	14.724.235,77	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Ao final de 2023 a Reitoria possuía o maior percentual de contratos de 32,91% devido os a prestação de serviços continuados estarem sendo executadas por esta UG.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 6 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2023.

Obrigações Contratuais – Por Contratado.	31/12/2023	AV (%)
A) E. S. NUNES COMERCIO E SERVICOS EIRELI	2.953.414,84	20,06
B) ALPHA SERVICE SERVICOS EIRELI	1.300.290,98	8,83
C) VOLUS TECNOLOGIA E GESTAO DE BENEFICIOS LTDA	1.202.940,19	8,17
D) SUELI ROCHA DE SOUZA EIRELI	945.672,00	6,42
E) LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFICIOS LTDA	808.203,40	5,49
F) DF TURISMO E EVENTOS LTDA	676.515,73	4,59
Demais	6.837.198,63	46,44
Total	14.724.235,77	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Analisando os contratados A, B, C e D, percebemos que eles representam 43,48% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Contratado A: obras nos Campi;

Contratado B:

Contratado C: Administradora do cartão de combustível e manutenção de veículos;

Contratado D:

d) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2023, o Órgão apresentou um saldo em aberto de R\$ 701.848,34 reais relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo o seu total de obrigações a curto prazo de credores nacionais.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2023.

R\$

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

Fornecedores e Contas a Pagar – Por UG Contratante.	31/12/2023	AV (%)
155592 INSTITUTO FED DO AMAPA – SANTANA	20.201,68	2,88
155941 INSTITUTO FED DO AP CAMPUS AGRIC PORTO GRANDE	21.820,00	3,11
158150 INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO AMAPA	346.427,67	49,36
158159 INST.FED. DO AMAPA -CAMPUS MACAPA	74.794,74	10,66
158160 INST.FED.DO AMAPA - CAMPUS LARANJAL JARI	238.604,25	34,00
Total	701.848,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

A unidade gestora 158150 tem maior valor por conta da apropriação de pagamento de fornecedores que deve ser realizado através de recurso de emenda.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 3 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2023.

R\$

Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.	31/12/2023	AV (%)
FUNDACAO UNIVERSA	238.200,77	33,94
BIBLIOTHECA SISTEMAS DO BRASIL LTDA	224.005,45	31,91
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO AMAPA	40.831,60	5,82
Demais	198.810,52	28,33
Total	701.848,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Os principais valores do grupo fornecedor e contas a pagar se referem aos fornecedores:

- FUNDACAO UNIVERSA CONSTRAP EIRELI que se encontra parado por determinação judicial.

-

-

e) Precatório

No final de 2021 o Órgão apresentava um saldo de R\$ 91.042,24 reais registrados em Precatório a Pagar pelo Órgão TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 1A.REG. (UG 090049).

Em 21/07/2022 a mesma UG realizou outro lançamento para registro de cancelamento dos valores que constavam na conta, descrevendo que seria conforme LEI 13.463/2017 - ORIENTAÇÃO SEANA/DICOC 16013546 SEI 0021780-52.2021.4.01.8000 UNIÃO.

Em 30/09/2022 realizaram novo registro no valor de R\$ 160.001,32 com a seguinte observação: conforme Nota Técnica SPO/CJF n. 001/2019 - Atualizada em 11/junho/2021 14003706 e Nota Técnica SPO/CJF n. 01/2020, atualizada em 24/junho/2021 14003722. Planilha Longo Prazo NR e R (16672865) PESSOAL NÃO REINCLUÍDO. OC Seana 16672868. PA 0015143-51.2022.4.01.8000 e no dia 30/12/22 teve outro registro com mesmo valor.

Em 31/12/22 realizaram baixa do valor total em razão da NOTA TECNICA SPO/CJF N. 001/2022, 17155820 (UG deixou de constar como devedora).

Estes lançamentos afetam a VPD nas Contas de Transferências Recebidas ou Concedidas.

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

3 – Nota Explicativa do Balanço Orçamentário

a) Receita

Ao final de 2023, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R\$ 33.801,30, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 115.213.436,24, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 115.179.634,94. Isso se dá pelo fato de o órgão depender de repasses financeiros do órgão superior.

Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar nos itens dos Ingressos (Receitas Orçamentárias) + (Transferências Financeiras Recebidas – resultantes da execução orçamentária) que correspondem à contrapartida dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício.

Receitas	Previsão	Arrecadação	AH%
Receitas Patrimoniais	26.484,00	23.125,36	87,32
Receitas de Serviços	293.000,00	10.083,28	3,44
	319.484,00	33.208,64	10,39

Fonte: SIAFI, 2023

As receitas arrecadadas são formadas por receitas correntes de serviços de processos seletivos e taxas administrativas, onde sua arrecadação foi subestimada devido a suspensão das atividades presenciais por conta da pandemia.

b) Despesas

No conjunto da execução no âmbito do IFAP, o total das despesas empenhadas de R\$ 115.213.436,24, corresponderam a 100,22 % do total da Dotação Atualizada que foi de R\$ 114.962.753,00.

Despesas	Dotação Atualizada	Empenhado	A.H.
Pessoal e Encargos Sociais	96.748.443,00	96.988.459,23	100,25
Outras Despesas Correntes	31.123.560,00	34.701.222,12	111,50
Investimentos	700.000,00	5.752.138,77	821,73
Total	128.572.003,00	137.441.820,12	106,90

Fonte: SIAFI, 2023

Do total de despesas empenhadas, 70,57% foi com Pessoal e Encargos, seguido por Outras Despesas Correntes com 25,25% e Investimentos com 4,19%.

Parte da execução das despesas é realizada com descentralizações orçamentárias recebidas de outros Órgãos geralmente através de Termos de Execução Descentralizadas.

c) Restos a Pagar

O Restos a Pagar é composto pelos processados e não processados, conforme tabela a seguir, houve uma redução de 11,34% comparado aos RP de 2022.

Restos a Pagar – Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Restos a Pagar Não Processados	37.909.639,21	44.127.818,64	-14,09
Restos a Pagar Processados	17.556.897,22	18.432.167,65	-4,75
Total	55.466.536,43	62.559.986,29	-11,34

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

Os Restos a Pagar Processados a pagar são de exercícios anteriores, existe uma parte que está aguardando autorização judicial para liberar e o restante está pendente de regularização para realizarmos o pagamento ou dar baixa. A parte de RP Processados inscritos no exercício são

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

referentes as despesas liquidadas na última semana de dezembro, quase sua totalizada é da folha de pagamento de dezembro de 2023, pois a mesma é paga no primeiro dia útil de janeiro do ano seguinte.

R\$

Execução de Restos a Pagar Processados	31/12/2023	31/12/2022	AH%
RP PROCESSADOS A PAGAR	485.432,38	397.675,48	22,07
RP PROCESSADOS PAGOS	6.978.141,43	11.104.107,52	-37,16
RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	10.093.323,41	6.930.384,65	45,64
Total	17.556.897,22	18.432.167,65	-4,75

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

O Restos a Pagar Não Processados a Liquidar encontra-se alongado, tendo em vista que existem empenhos que não foram executados durante o exercício por conta da pandemia. Os Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar são referentes a valores que estão aguardando repasses financeiros de EMENDA para realizarmos os pagamentos.

R\$

Execução de Restos a Pagar Não Processados	31/12/2023	31/12/2022	AH%
RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	8.589.990,77	8.970.279,53	-4,24
RP NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	79.866,68	135.513,68	-41,06
RP NAO PROCESSADOS PAGO	10.984.160,78	16.800.717,53	-34,62
RP NAO PROCESSADOS CANCELADOS	262.772,44	7.274.796,76	-96,39
RPNP A LIQUIDAR – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	17.992.848,54	10.946.511,14	64,37
Total	37.909.639,21	44.127.818,64	-14,09

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

Ocorreu aumento 64,37% na inscrição de Restos a Pagar não Processados para o ano de 2023.

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

4 – Nota Explicativa das Demonstrações das Variações Patrimoniais

No final de 2023, o IFAP apresentou um resultado patrimonial de R\$ 8.665.857,14. As variações patrimoniais aumentativas são formadas 89,97% de transferências intragovernamentais e, as diminutivas, com remuneração a pessoal e encargos com 68,20%.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022	A.H.	A.V.
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	156.373.874,37	144.887.566,68	7,93	100,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	32.916,64	33.641,30	-2,15	0,02
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	32.916,64	33.641,30	-2,15	0,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	292,00	160,00	82,50	0,00
Juros e Encargos de Mora	292,00	160,00	82,50	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	142.907.005,94	139.437.944,72	2,49	91,39
Transferências Intragovernamentais	140.692.631,03	134.787.703,56	4,38	89,97
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.214.374,91	4.650.241,16	-52,38	1,42
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	13.410.610,00	5.403.580,20	148,18	8,58
Ganhos com Incorporação de Ativos	12.093.664,20	0		7,73
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.316.945,80	5.403.580,20	-75,63	0,84
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.049,79	12.240,46	88,31	0,01
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	23.049,79	12.240,46	88,31	0,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	147.708.017,23	140.740.146,92	4,95	100,00
Pessoal e Encargos	100.739.571,61	94.311.603,46	6,82	68,20
Remuneração a Pessoal	80.445.115,53	7.605.1857,62	5,78	54,46
Encargos Patronais	14.611.596,36	13.527.356,87	8,02	9,89
Benefícios a Pessoal	5.682.859,72	4.732.388,97	20,08	3,85
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	797.969,32	821.435,80	-2,86	0,54
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	797.969,32	821.435,80	-2,86	0,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.741.984,53	23.438.990,21	-2,97	15,40
Uso de Material de Consumo	1.743.774,92	1.889.852,37	-7,73	1,18
Serviços	17.543.696,42	17.340.053,47	1,17	11,88
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.454.513,19	4.209.084,37	-17,93	2,34
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.493,24	0		0,01
Juros e Encargos de Mora	21.493,24	0		0,01
Transferências e Delegações Concedidas	13.824.963,73	16.732.238,32	-17,38	9,36
Transferências Intragovernamentais	12.037.086,70	12.076.685,67	-0,33	8,15
Transferências a Instituições Privadas	21.730,79	23.869,00	-8,96	0,01
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.766.146,24	4.631.683,65	-61,87	1,20
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.810.744,68	2.205.272,46	163,49	3,93
Reavaliação, Redução a Valor Recup. e Ajustes p/ Perdas	100.000,00	0		0,07
Perdas Involuntárias	51.422,83	0		0,03
Incorporação de Passivos	3.388.722,25	2.205.272,46	53,66	2,29
Desincorporação de Ativos	2.270.599,60	0		1,54
Tributárias	52.085,22	82.446,91	-36,83	0,04
Contribuições	52.085,22	82.446,91	-36,83	0,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.719.204,90	3.148.159,76	18,14	2,52
Incentivos	3.712.435,05	3.136.757,66	18,35	2,51
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	6.769,85	11.402,10	-40,63	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	8.665.857,14	4.147.419,76	108,95	

Na VPA houve aumento de 88,31% nas Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas. Devemos destacar a redução de 75,63% em Ganhos com Desincorporação de Passivos. Na VPD ocorreu podemos destacar a redução em 40,63% nas Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas.

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

5 – Nota Explicativa do Balanço Financeiro

O IFAP passou para o exercício seguinte com saldo de R\$ 9.104.760,82, valor 18,12% maior que em 2022. Os ingressos são compostos 79,60% por transferências financeiras recebidas e 15,89% pela inscrição de restos a pagar. Os dispêndios foram executados 72,59% pelas despesas orçamentárias ordinárias e 10,16% pelo pagamento de Restos a Pagar.

INGRESSOS			A.H.	A.V.
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022		
Receitas Orçamentárias	33.208,64	33.801,30	(1,75)	0,02
Vinculadas	33.208,64	33.801,30	(1,75)	0,02
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Progr.	33.208,64	0	-	0,02
Outros Recursos Vinc. a Fundos, Órgãos e Progr.	0	33.801,30	100,00)	-
Transferências Financeiras Recebidas	140.692.631,03	134.787.703,56	4,38	79,60
Resultantes da Execução Orçamentária	123.136.379,79	107.607.914,31	14,43	69,67
Repasse Recebido	114.040.738,31	102.381.906,66	11,39	64,52
Sub-repasse Recebido	9.095.641,48	5.226.007,65	74,05	5,15
Independentes da Execução Orçamentária	17.556.251,24	27.179.789,25	(35,41)	9,93
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	16.918.678,69	26.199.490,62	(35,42)	9,57
Movimentação de Saldos Patrimoniais	637.572,55	980.298,63	(34,96)	0,36
Recebimentos Extraorçamentários	28.318.510,13	18.096.021,86	56,49	16,02
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	10.093.323,41	6.930.384,65	45,64	5,71
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	17.992.848,54	10.946.511,14	64,37	10,18
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	209.288,39	189.968,92	10,17	0,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários	23.049,79	29.157,15	(20,95)	0,01
Arrecadação de Outra Unidade	23.049,79	12.240,46	88,31	0,01
Demais Recebimentos	0	16.916,69	(100,00)	-
Saldo do Exercício Anterior	7.707.928,82	10.200.056,12	(24,43)	4,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.707.928,82	10.200.056,12	(24,43)	4,36
TOTAL	176.752.278,62	163.117.582,84	8,36	100,00
DISPÊNDIOS			A.H.	A.V.
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022		
Despesas Orçamentárias	137.441.820,12	115.213.436,24	19,29	77,76
Ordinárias	128.307.382,98	112.562.736,63	13,99	72,59
Vinculadas	9.134.437,14	2.650.699,61	244,60	5,17
Educação	0	886.315,92	(100,00)	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	763.048,00	81.285,00	838,73	0,43
Previdência Social (RPPS)	0	654.379,74	(100,00)	-
Dívida Pública	8.344.930,51	0	-	4,72
Recursos Vinc. a Fundos, Órgãos e Programas	26.458,63	0	-	0,01
Outros Recursos Vinc. a Fundos, Órgãos e Progr.	0	1.028.718,95	(100,00)	-
Transferências Financeiras Concedidas	12.037.086,70	12.093.602,36	(0,47)	6,81
Resultantes da Execução Orçamentária	9.301.916,70	5.313.467,03	75,06	5,26
Repasse Concedido	206.275,22	87.459,38	135,85	0,12
Sub-repasse Concedido	9.095.641,48	5.226.007,65	74,05	5,15
Independentes da Execução Orçamentária	2.735.170,00	6.780.135,33	(59,66)	1,55
Transf. Concedidas para Pagamento de RP	2.711.670,21	6.767.894,87	(59,93)	1,53
Movimento de Saldos Patrimoniais	23.499,79	12.240,46	91,98	0,01
Pagamentos Extraorçamentários	18.168.610,98	28.102.615,42	(35,35)	10,28
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.978.141,43	11.104.107,52	(37,16)	3,95
Pagamento dos RP Não Processados	10.984.160,78	16.800.717,53	(34,62)	6,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	206.308,77	197.790,37	4,31	0,12
Saldo para o Exercício Seguinte	9.104.760,82	7.707.928,82	18,12	5,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.104.760,82	7.707.928,82	18,12	5,15
TOTAL	176.752.278,62	163.117.582,84	8,36	100,00

Notas Explicativas IFAP – 4º Trimestre/2023

Na análise horizontal destaca-se as Transferências Financeiras de Sub-Repasse Recebido que possui um índice de 74,05%. Nos dispêndios observamos uma redução de 59,93% nas despesas da Transferências Concedidas para pagamento de Restos a Pagar e um aumento de 74,05% em Sub-repasse Concedido.

6 – Nota Explicativa da Demonstração de Fluxo de Caixa

Na Demonstração de Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais os Ingressos são formados 99,81% pelas transferências financeiras recebidas e o Desembolso se divide basicamente em Educação com 79,41%, transferências concedidas intragovernamentais de 10,44% e outras transferências financeiras concedidas de 8,88%. As atividades de investimento são formadas em sua totalidade pelo desembolso com aquisição de ativos não circulantes que reduziu 61,21% comparado ao exercício anterior. Este órgão não possui fluxo de caixa referente a atividades de financiamento.

DFC	2023	2022	A.H.
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.332.951,66	7.656.702,57	-30,35
INGRESSOS	140.958.177,85	135.040.630,93	4,38
Receita Patrimonial	23.125,36	15.037,80	53,78
Receita de Serviços	10.083,28	18.763,50	-46,26
Outros Ingressos Operacionais	140.924.969,21	135.006.829,63	4,38
Ingressos Extra orçamentários	209.288,39	189.968,92	10,17
Transferências Financeiras Recebidas	140.692.631,03	134.787.703,56	4,38
Arrecadação de Outra Unidade	23.049,79	12.240,46	88,31
Demais Recebimentos	0	16.916,69	-100,00
DESEMBOLSOS	-135.625.226,19	-127.383.928,36	6,47
Pessoal e Demais Despesas	-109.201.031,99	-101.904.618,95	7,16
Previdência Social	-1.274.541,40	-959.117,44	32,89
Educação	-107.696.100,52	-100.887.412,51	6,75
Desporto e Lazer	-230.390,07	-58.089,00	296,62
Transferências Concedidas	-14.180.798,73	-13.187.916,68	7,53
Intragovernamentais	-14.159.067,94	-13.164.047,68	7,56
Outras Transferências Concedidas	-21.730,79	-23.869,00	-8,96
Outros Desembolsos Operacionais	-12.243.395,47	-12.291.392,73	-0,39
Dispêndios Extraorçamentários	-206.308,77	-197.790,37	4,31
Transferências Financeiras Concedidas	-12.037.086,70	-12.093.602,36	-0,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.936.119,66	-10.148.829,87	-61,22
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-3.936.119,66	-10.148.829,87	-61,22
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.936.119,66	-10.147.629,89	-61,21
Outros Desembolsos de Investimentos	0	-1.199,98	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.396.832,00	-2.492.127,30	-156,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.707.928,82	10.200.056,12	-24,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	9.104.760,82	7.707.928,82	18,12

Na análise horizontal dos Ingressos destaca-se o aumento de 88,31% na Arrecadação de Outra Unidade e a redução de 46,26% nas Receitas de Serviços essa grande variação ocorreu por conta da falta de concursos e processos seletivos durante o ano, o valor dela está diretamente relacionado a arrecadação das Receitas Correntes de Serviços no Balanço Orçamentário. No desembolso podemos ver um acréscimo de 296,62% nas despesas com Desporto e Lazer, que está ligado aos RP não Processado Pago.