



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO CEARÁ - IFCE

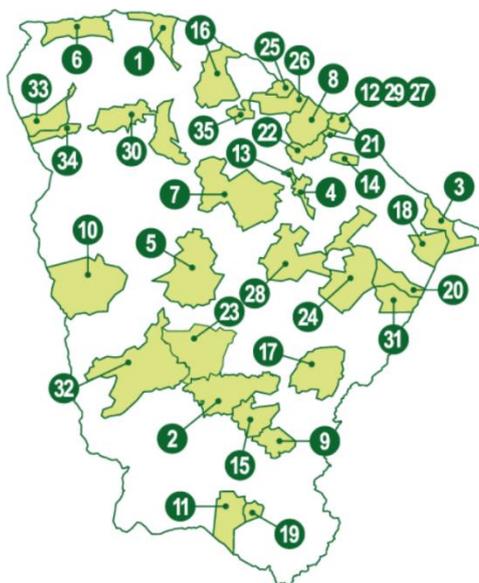
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS
1º TRIMESTRE DE 2023

1. ESTRUTURA DO INSTITUTO FEDERAL DO CEARÁ – IFCE

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Estado do Ceará (IFCE) é uma pessoa jurídica pertencente à administração indireta, com natureza jurídica de autarquia federal, criada nos termos da Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008, mediante a integração do Centro Federal de Educação Tecnológica do Ceará com as Escolas Agrotécnicas Federais de Crato e Iguatu. Trata-se de uma instituição pública de ensino vinculada ao Ministério da Educação (MEC), por intermédio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC), detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar, voltada à educação superior, básica e profissional pluricurricular, especializada na oferta gratuita de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades e níveis de ensino.

A autarquia é inscrita no CNPJ/MF sob o número 10.744.098/0001-45 e sua sede administrativa, a Reitoria, está estrategicamente localizada na cidade de Fortaleza, Ceará, rua Jorge Dumar, 1703, bairro Jardim América, CEP 60.410-426. Atualmente, a estrutura do IFCE é composta de 35 unidades, sendo 30 *campi*, 3 *campi* avançados, 1 polo de inovação e 1 reitoria.

FIGURA 1 - Estrutura institucional do IFCE.



UNIDADES	UG	CNPJ
01 - Acaraú	158322	10.744.098/0011-17
02 - Acopiara	158969	10.744.098/0032-41
03 - Aracati	158958	10.744.098/0021-99
04 - Baturité	158951	10.744.098/0014-60
05 - Boa Viagem	158968	10.744.098/0031-60
06 - Camocim	158961	10.744.098/0024-31
07 - Canindé	158323	10.744.098/0012-06
08 - Caucaia	158960	10.744.098/0023-50
09 - Cedro	158318	10.744.098/0007-30
10 - Crateús	158324	10.744.098/0013-89
11 - Crato	158321	10.744.098/0010-36
12 - Fortaleza	158313	10.744.098/0002-26
13 - Guaramiranga (Avançado)	158962	10.744.098/0025-12
14 - Horizonte	158967	10.744.098/0030-80
15 - Iguatu	158320	10.744.098/0008-11
16 - Itapipoca	158965	10.744.098/0028-65
17 - Jaguaribe	158955	10.744.098/0018-93
18 - Jaguaruana (Avançado)	158963	10.744.098/0026-01
19 - Juazeiro do Norte	158316	10.744.098/0005-79
20 - Limoeiro do Norte	158314	10.744.098/0003-07
21 - Maracanaú	158319	10.744.098/0009-00
22 - Maranguape	158973	10.744.098/0033-22
23 - Mombaça (Avançado)	000973	-
24 - Morada Nova	158954	10.744.098/0017-02
25 - Paracuru	158966	10.744.098/0029-46
26 - Pecém	158974	10.744.098/0034-03
27 - Pólo de inovação Fortaleza	158964	10.744.098/0027-84
28 - Quixadá	158315	10.744.098/0004-98
29 - Reitoria	158133	10.744.098/0001-45
30 - Sobral	158317	10.744.098/0006-50
31 - Tabuleiro do Norte	158953	10.744.098/0016-21
32 - Tauá	158952	10.744.098/0015-40
33 - Tianguá	158956	10.744.098/0019-74
34 - Ubajara	158959	10.744.098/0022-70
35 - Umirim	158957	10.744.098/0020-08

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP do IFCE foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As informações constantes nas DCASP foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tiveram como escopo os dados consolidados das contas contábeis das unidades que compõem o órgão 26405 – Instituto Federal do Ceará (IFCE), autarquia federal da administração indireta integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer aos diversos usuários informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- 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);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Estão elencados abaixo os critérios e políticas contábeis aplicados ao IFCE, com base nos conceitos definidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e parâmetros do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Moeda

A moeda utilizada pelo IFCE é o real.

Caixa e equivalentes de caixa (Disponibilidades)

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados ou avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são

acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis, estes, contabilizados em contas de resultado.

Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários, créditos não tributários, dívida ativa, transferências concedidas, empréstimos e financiamentos concedidos, adiantamentos e valores a compensar. São mensurados ou avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado (para consumo na prestação de serviço, distribuição, entre outros), mercadorias para revenda, produtos acabados e em elaboração. Na entrada, esses bens são mensurados ou avaliados pelo valor de aquisição, produção e construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, atualmente gerenciado no IFCE pelo Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP).

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. As transferências externas desses ativos são realizadas pelo valor contábil líquido, com base nos registros contábeis e relatórios do sistema SUAP. Internamente, entre unidades gestoras do IFCE, são realizadas as transferências com o valor de aquisição e da respectiva depreciação acumulada em contas contábeis específicas.

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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). Os intangíveis de vida útil indefinida devem passar pelo teste de recuperabilidade (*impairment*).

Depreciação de bens móveis, imóveis e amortização de bens intangíveis

A base de cálculo para a depreciação e amortização é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês

seguinte à data da colocação do bem em utilização. Os bens móveis do IFCE têm sua depreciação apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP), reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), tendo como base:

- a) Método das quotas constantes;
- b) Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/MF, integrante do Manual SIAFI, Macrofunção 02.03.30, com determinação da vida útil e valor residual dos bens agregados por conta contábil.

A depreciação dos bens imóveis do IFCE é apurada mensalmente através do Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial (SPIUnet), sob responsabilidade da Secretaria de Patrimônio da União (SPU) nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014. Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

- a) Atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;
- b) Reavaliados, aqueles nos quais:
 - Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
 - Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
 - Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e comunicado à SPU.

A amortização dos bens intangíveis do IFCE, com vida útil definida, é apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), tendo como base:

- a) Estimativa de vida útil individualizada
- b) Método das quotas constantes

A estimativa de vida útil, que determina o período de amortização do bem intangível, deve ser revisada ao final de cada exercício.

Passivos circulantes e não circulantes

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

Ajustes de exercícios anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de resultados acumulados no balanço patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados.

Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os restos a pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, restos a pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento. Segregam-se em “processados”, quando em 31 de dezembro são empenhos liquidados a pagar (mas não pagos), e em “não processados”, quando não houve a entrega/realização do objeto de despesa empenhado.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

O balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a evolução dos bens, direitos (ativo) e obrigações (passivo) da entidade e a situação patrimonial, por meio de contas, comparando a períodos anteriores. Evidencia ainda, através de contas de compensação (natureza de informação de controle), os atos potenciais ativos e passivos a executar, que podem afetar futuramente o patrimônio.

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%	3,52%
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.064.380,48	62.390.881,34	-34,18%	2,62%
Créditos a Curto Prazo	5.798.453,35	2.657.635,97	118,18%	0,37%
Demais Créditos e Valores	5.798.453,35	2.657.635,97	118,18%	0,37%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	8.185.218,98	8.812.553,91	-7,12%	0,52%

Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	32.952,27	30.709,55	7,30%	0,002%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.511.719.685,61	1.607.904.395,70	-5,98%	96,48%
Ativo Realizável a Longo Prazo	634.895,54	634.895,54	0,00%	0,041%
Créditos a Longo Prazo	634.895,54	634.895,54	0,00%	0,041%
Dívida Ativa Não Tributária	530.020,45	530.020,45	0,00%	0,034%
Demais Créditos e Valores	104.875,09	104.875,09	0,00%	0,007%
Estoques	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Imobilizado	1.510.272.274,38	1.606.346.558,88	-5,98%	96,392%
Bens Móveis	149.843.453,20	192.757.041,52	-22,26%	9,564%
Bens Móveis	239.033.571,24	236.530.909,02	1,06%	15,256%
(-) Deprec./Amort./Exaustão Acum. de Bens Móveis	-89.189.680,72	-43.773.430,18	103,75%	-5,692%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-437,32	-437,32	0,00%	-0,00003%
Bens Imóveis	1.360.428.821,18	1.413.589.517,36	-3,76%	86,828%
Bens Imóveis	1.360.968.723,77	1.414.093.762,88	-3,76%	86,863%
(-) Depr./Amor./Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-539.902,59	-504.245,52	7,07%	-0,034%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
Intangível	812.515,69	922.941,28	-11,96%	0,052%
Softwares	797.681,36	908.106,95	-12,16%	0,051%
Softwares	1.233.932,70	1.233.932,70	0,00%	0,079%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-436.251,34	-325.825,75	33,89%	-0,028%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	14.834,33	14.834,33	0,00%	0,001%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	14.834,33	14.834,33	0,00%	0,001%
(-) Amort. Acum.de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-	-	-
(-) Red. V. Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	100%

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
PASSIVO CIRCULANTE	165.815.758,01	164.406.431,26	0,86%	10,58%
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	95.983.455,44	96.253.207,89	-0,28%	6,13%
Empréstimos e Financ. a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.527.491,19	3.243.652,04	70,41%	0,35%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	2.930,33	2.930,33	0,00%	0,0002%
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	64.301.881,05	64.906.641,00	-0,93%	4,10%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.383,13	3.383,13	0%	0,0002%
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.903,13	2.903,13	0%	0,00019%
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	480,00	480,00	0%	0,000031%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	165.819.141,14	164.409.814,39	0,857%	10,58%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-	-
Reservas de Capital	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-

Demais Reservas	-	-	-	-
Resultados Acumulados	1.400.981.549,55	1.517.386.362,08	-8%	89,42%
Resultado do Exercício	-78.329.366,23	939.413.531,51	-108%	-5,00%
Resultados de Exercícios Anteriores	1.517.386.362,08	607.214.951,52	150%	96,85%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-38.075.446,30	-29.242.120,95	30%	-2,43%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.400.981.549,55	1.517.386.362,08	-7,67%	89,42%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	100%

Os ativos compreendem o somatório dos bens mais direitos do IFCE, com a capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos das obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro.

O patrimônio líquido demonstra a situação patrimonial da entidade, sendo verificado pelo valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Composto por resultados do exercício corrente e de anteriores, que são apurados pelo confronto das variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	41.069.878,88	62.396.379,74	PASSIVO FINANCEIRO	634.705.117,78	98.614.017,21
ATIVO PERMANENTE	1.525.730.811,81	1.619.399.796,73	PASSIVO PERMANENTE	121.102.237,81	101.839.408,63
			SALDO PATRIMONIAL	810.993.335,10	1.481.342.750,63

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	52.088.323,86	57.213.168,26
Atos Potenciais Ativos	52.088.323,86	57.213.168,26
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.053.827,41	4.797.000,40
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	47.925.482,65	52.318.190,94
Direitos Contratuais	109.013,80	97.976,92
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	52.088.323,86	57.213.168,26
PASSIVO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	109.859.998,79	105.606.509,24
Atos Potenciais Passivos	109.859.998,79	105.606.509,24
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	3.360.795,38	3.360.795,38
Obrigações Contratuais	106.499.203,41	102.245.713,86
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	109.859.998,79	105.606.509,24

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-528.222.040,50

Recursos Vinculados	-65.413.198,40
Educação	-997.946,76
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-64.098.298,14
Previdência Social (RPPS)	-174.879,44
Dívida Pública	-417.523,59
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	290.328,14
Outros Recursos Vinculados	-24.008,99
Recursos a Classificar	9.130,38
TOTAL	-593.635.238,90

NOTAS EXPLICATIVAS - BP

● ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante é um grupo do ativo que demonstra as disponibilidades financeiras, os bens e direitos que serão convertidos em dinheiro, o estoque de materiais que serão consumidos no curto prazo na produção de serviços públicos prestados pela entidade ou ativos mantidos para venda no curso operacional.

O Ativo Circulante representa 3,52% do Ativo total. A análise horizontal indica uma diminuição do Ativo Circulante em 25,46% comparado ao ano anterior.

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%	3,52%
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.064.380,48	62.390.881,34	-34,18%	2,62%
Créditos a Curto Prazo	5.798.453,35	2.657.635,97	118,18%	0,37%
Demais Créditos e Valores	5.798.453,35	2.657.635,97	118,18%	0,37%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	8.185.218,98	8.812.553,91	-7,12%	0,52%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	32.952,27	30.709,55	7,30%	0,002%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.511.719.685,61	1.607.904.395,70	-5,98%	96,48%
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	100%

● CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrição para uso imediato.

A entidade realiza suas movimentações financeiras através da liberação de limite-saque da Conta Única do Tesouro Nacional para entidades pertencentes ao orçamento fiscal e seguridade social – OFSS.

A tabela a seguir, demonstra a composição dos recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa, evidenciando o saldo de R\$ 41.064.380,48 ao final do primeiro trimestre de 2023, o qual apresentou variação negativa de 34,18% em comparação ao final do exercício anterior.

ATIVO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 41.064.380,48	R\$ 62.390.881,34	-34,18%
Demais Contas - Caixa Econômica Federal	R\$ 7.624,56	R\$ 7.624,56	0%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OFSS	R\$ 2.226.815,43	R\$ 3.525.913,50	-37%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem de Pagamento - OFSS	R\$ 38.829.940,49	R\$ 58.857.343,28	-34%

● CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os créditos de curto prazo compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, multas contratuais administrativas, créditos por dano ao patrimônio, direitos por adiantamentos concedidos entre outros.

ATIVO	31/03/2023	31/03/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 5.798.453,35	R\$ 25.120.525,33	-76,92%
Adiantamentos concedidos	R\$ 4.724.053,10	R\$ 24.064.334,58	-80,37%
13º salário - adiantamento	R\$ 562.678,11	R\$ 445.865,01	26,20%
Adiantamento de férias	R\$ 3.054.785,30	R\$ 22.669.658,31	-86,52%
Salários e ordenados - pagamento antecipado	R\$ 1.095.889,87	R\$ 947.431,44	15,67%
Adiantamento concedido	R\$ 9.320,00	R\$ 0,00	-
Adiantamentos a fornecedores	R\$ 1.379,82	R\$ 1.379,82	0,00%
Créditos por danos ao patrimônio	R\$ 301.249,78	R\$ 301.249,78	0,00%
Cred a rec por dano ao patrimônio	R\$ 301.249,78	R\$ 301.249,78	0,00%
Outros créditos a rec e valores a curto prazo	R\$ 773.150,47	R\$ 754.940,97	2,41%
Outros cred a rec e valores a curto prazo	R\$ 72.470,45	R\$ 54.260,95	33,56%
Aluguéis a receber	R\$ 1.890,72	R\$ 1.890,72	0,00%
Valores a recup por indenização sinistros pg	R\$ 18.389,79	R\$ 18.389,79	0,00%
Vales, tickets e bilhetes	R\$ 3.203,20	R\$ 3.203,20	0,00%
Valores em transito realizáveis a curto prazo	R\$ 14.687,12	R\$ 587,02	2401,98%
Créditos a rec decor de infraç leg e contratuais	R\$ 24.691,82	R\$ 24.691,82	0,00%
Créditos a rec por reemb salario maternidade pg	R\$ 5.498,40	R\$ 5.498,40	0,00%
Créditos de energia a compensar	R\$ 4.109,40	R\$ 0,00	-
Outros cred a rec e valores a cp - intra ofss	R\$ 700.680,02	R\$ 700.680,02	0,00%
Adiantamento - termo execução descentralizada	R\$ 700.680,02	R\$ 700.680,02	0,00%

● ESTOQUES

Os estoques compreendem o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades (MCASP 8ª edição). São utilizados na produção de serviços públicos ou distribuídos gratuitamente aos discentes em ações voltadas à assistência estudantil.

Os saldos de estoques das unidades devem estar conciliados com o Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP), esse, utilizado pelos gestores de almoxarifado e responsável por gerar o Relatório de Movimentação de Almoxarifado (RMA). Entretanto, nem todas as unidades possuem os saldos de seus estoques conciliados, o que afeta diretamente a evidenciação da conta Estoques.

A implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS) da Secretaria do Tesouro Nacional, com prazo máximo de implantação para 01/07/2023 (prazo atualizado pela Portaria ME nº 4.378/2022), permitirá os ajustes necessários para evidenciar mais precisamente os estoques das unidades.

Conforme Portaria nº 232, de 02 de junho de 2020 e alterações, o SIADS constitui ferramenta informatizada destinada ao gerenciamento e controle dos bens móveis, permanentes e de consumo (estoque), de bens intangíveis e frota de veículos, com a finalidade de viabilizar o reconhecimento, a mensuração e a evidenciar desse acervo em consonância com as normas do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, e do Sistema de Serviços Gerais – SISG.

ATIVO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%	3,52%
Estoques	8.185.218,98	8.812.553,91	-7,12%	0,52%
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	100%

O total do estoque no primeiro trimestre de 2023 é de R\$ 8.185.218,98, com valor 7,12% inferior comparado ao valor do final de 2022. O estoque representa 0,52% do total do ativo do órgão.

● VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE

As variações patrimoniais diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente constituem direitos da entidade sobre serviços que serão prestados futuramente, reduzidos à medida que o fornecedor os executa. A variação de 7,30% em relação ao período anterior se deu devido a contratação de seguros e assinatura de periódicos e sua devida execução durante o exercício.

ATIVO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%
VPDs Pagas Antecipadamente	32.952,27	30.709,55	7,30%

● ATIVO NÃO CIRCULANTE

O ativo não circulante demonstra os ativos de menor grau de conversibilidade da entidade, realizáveis a longo prazo e ativos permanentes utilizados na produção de bens ou serviços, tangíveis e intangíveis. Representa 96,48% do ativo total da entidade.

ATIVO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%	3,52%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.511.719.685,61	1.607.904.395,70	-5,98%	96,48%
Ativo Realizável a Longo Prazo	634.895,54	634.895,54	0,00%	0,041%
Investimentos	-	-	-	-
Imobilizado	1.510.272.274,38	1.606.346.558,88	-5,98%	96,392%
Intangível	812.515,69	922.941,28	-11,96%	0,052%

Diferido	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	100%

● REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

O subgrupo Realizável a Longo Prazo evidencia as contas de créditos a serem realizados em prazo superior a 12 meses contados da data da demonstração contábil. O IFCE possui créditos relacionados a dívida ativa não tributária, registro de depósitos judiciais e valores oriundos das concessões de direitos de uso e exploração de bens da união para terceiros.

ATIVO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
ATIVO CIRCULANTE	55.081.005,08	73.891.780,77	-25,46%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.511.719.685,61	1.607.904.395,70	-5,98%
Ativo Realizável a Longo Prazo	634.895,54	634.895,54	0,00%
Dívida Ativa Não Tributária	530.020,45	530.020,45	0,00%
Depósitos judiciais efetuados	100.098,54	100.098,54	0,00%
Créd. Por concessão direito uso/exploração bens	4.776,55	4.776,55	0,00%
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%

● IMOBILIZADO

O imobilizado representa os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens, sendo composto por bens móveis e imóveis.

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

Em 31/03/2023, o Instituto Federal do Ceará apresentou um saldo de R\$ 1.510.272.274,38 relacionados a imobilizado, composto por 9,92% de bens móveis e 90,08% de bens imóveis.

ATIVO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL (Imobilizado)
IMOBILIZADO	1.510.272.274,38	1.606.346.558,88	-5,98%	100%
Bens Móveis	149.843.453,20	192.757.041,52	-22,26%	9,92%
Bens Móveis	239.033.571,24	236.530.909,02	1,06%	15,83%
(-) Deprec./Amort./Exaustão Acum. de Bens Móveis	-89.189.680,72	-43.773.430,18	103,75%	-5,91%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-437,32	-437,32	0,00%	0,00%
Bens Imóveis	1.360.428.821,18	1.413.589.517,36	-3,76%	90,08%
Bens Imóveis	1.360.968.723,77	1.414.093.762,88	-3,76%	90,11%
(-) Depr./Amor./Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-539.902,59	-504.245,52	7,07%	-0,04%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	-

Bens móveis

Os bens móveis da entidade totalizaram no primeiro trimestre de 2023 R\$ 149.843.453,20 (valores líquidos), sendo compostos em sua maioria por Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e

Ferramentas (54,24%), Móveis e Utensílios (39,44%), Bens de Informática (33,31%) e Veículos (15,65%).

Bens Móveis - Composição	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 81.271.268,69	R\$ 79.845.135,89	1,79%	54,24%
Bens de Informática	R\$ 49.906.934,46	R\$ 49.056.738,75	1,73%	33,31%
Móveis e Utensílios	R\$ 59.100.761,84	R\$ 58.718.977,94	0,65%	39,44%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	R\$ 22.322.705,51	R\$ 22.086.904,88	1,07%	14,90%
Veículos	R\$ 23.447.332,20	R\$ 23.968.219,19	-2,17%	15,65%
Peças e Conjuntos de Reposição	R\$ 30.726,62	R\$ 30.726,62	0,00%	0,021%
Bens Móveis em Andamento	R\$ 3.816,50	R\$ 3.816,50	0,00%	0,003%
Bens Móveis em Almoxarifado	R\$ 71.372,22	R\$ 71.372,22	0,00%	0,048%
Armamentos	R\$ 8.738,90	R\$ 8.738,90	0,00%	0,006%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	R\$ 389.052,02	R\$ 473.050,02	-17,76%	0,26%
Demais Bens Móveis	R\$ 2.480.862,28	R\$ 2.267.228,11	9,42%	1,66%
Depreciação / Amortização Acumulada	-R\$ 89.189.680,72	-R\$ 43.773.430,18	103,75%	-59,52%
Redução ao Valor Recuperável	-R\$ 437,32	-R\$ 437,32	0,00%	-0,0003%
Total	R\$ 149.843.453,20	R\$ 192.757.041,52	-22,26%	100%

Destaca-se aqui a variação na conta de depreciação acumulada, com um aumento de 103,75% em relação ao exercício anterior, impactando diretamente no valor total líquido dos bens móveis. A variação ocorreu devido aos ajustes realizados no processo de implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS). Com isso, as unidades têm conciliado seus saldos com os relatórios apresentados pelo Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e reconhecido a depreciação dos bens, tanto no exercício corrente como de exercícios anteriores em que não houve o devido registro por inconsistências do SUAP.

Bens imóveis

Os bens imóveis do IFCE, em 31/03/2023, totalizavam R\$ 1.360.428.821,18 (valor líquido) e estão distribuídos conforme tabelas abaixo:

Bens Imóveis - Composição	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
Bens de Uso Especial	R\$ 1.313.003.462,44	R\$ 1.312.931.863,77	0,005%	96,51%
Bens Imóveis em Andamento	R\$ 41.312.355,91	R\$ 95.173.749,06	-56,593%	3,04%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	R\$ 13.861,58	R\$ 13.861,58	0,0%	0,001%
Instalações	R\$ 6.639.043,84	R\$ 5.974.288,47	11,127%	0,49%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-R\$ 539.902,59	-R\$ 504.245,52	7,071%	-0,04%
Total	R\$ 1.360.428.821,18	R\$ 1.413.589.517,36	-3,761%	100%

Os bens de uso especial correspondem a 96,51% de todos os imóveis do órgão e são constituídos de Terrenos e glebas (R\$19.287.223,27) e Imóveis de Uso Educacional (R\$ 1.293.716.239,17).

Destaca-se aqui a variação de 56,59% ocorrida na conta Bens imóveis em andamento, composta por obras em andamento e estudos e projetos. Tal fato ocorreu em virtude de ações

dentro do órgão em prol de regularizar saldos alongados nestas contas, provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física.

Informamos que o órgão vem estabelecendo rotinas de controle e um fluxo referente a movimentação da conta bens imóveis em andamento, de modo que após a conclusão das obras, sejam realizadas as devidas análises pela contabilidade e Setor de patrimônio de bens imóveis (responsável pelo sistema Spiunet), garantindo assim registros fidedignos da correta realidade patrimonial do órgão.

• INTANGÍVEL

Os bens intangíveis são ativos incorpóreos destinados a manutenção da atividade ou exercidos com essa finalidade. Enquadram-se nessa categoria os softwares adquiridos ou desenvolvidos no órgão utilizados na prestação dos serviços, marcas, direitos e patentes, além de direitos de uso.

Deverão ser mensurados 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). Cabe salientar que o IFCE não realiza o Impairment Test em seus ativos intangíveis tendo em vista a limitação sistêmica atual do Instituto.

A amortização dos bens intangíveis do IFCE, com vida útil definida, é apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), através do relatório de depreciação/ amortização mensal. Os lançamentos são realizados de forma manual mensalmente, visto que não há integração entre os dois sistemas.

O IFCE possui R\$ 812.515,69 em bens intangíveis após dedução da respectiva amortização acumulada, sendo composto por Softwares e Marcas, Direitos e Patentes Industriais.

ATIVO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL (Intangível)
Intangível	812.515,69	922.941,28	-11,96%	100,00%
Softwares	797.681,36	908.106,95	-12,16%	98,17%
Softwares	1.233.932,70	1.233.932,70	0,00%	151,87%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-436.251,34	-325.825,75	33,89%	-53,69%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	14.834,33	14.834,33	0,00%	1,83%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	14.834,33	14.834,33	0,00%	1,83%
(-) Amort. Acum.de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-	-	-
(-) Red. V. Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.566.800.690,69	1.681.796.176,47	-6,84%	-

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do grupo Intangível por unidade gestora do Órgão 26405 – Instituto Federal do Ceará:

Intangível - Composição		31/03/2023	31/12/2022	
158133	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA (REITORIA)	Software com Vida Útil Definida	R\$ 504.361,58	R\$ 504.361,58
		Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 30.469,67	R\$ 30.469,67
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	R\$ 14.199,00	R\$ 14.199,00
		Amortização Acumulada	-R\$ 321.495,13	-R\$ 313.584,09
158313	CAMPUS FORTALEZA/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 385.773,22	R\$ 385.773,22
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	R\$ 635,33	R\$ 635,33
		Amortização Acumulada	-R\$ 4.298,38	-R\$ 4.189,42
158314	CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 2.990,00	R\$ 2.990,00
		Amortização Acumulada	-R\$ 1.576,50	-R\$ 244,50
158315	CAMPUS QUIXADA/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 450,00	R\$ 450,00
		Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 35.468,00	R\$ 35.468,00
158316	CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 128.344,00	R\$ 128.344,00
		Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 0,00	R\$ 0,00
		Amortização Acumulada	-R\$ 101.052,87	R\$ 0,00
158317	CAMPUS SOBRAL/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 31.192,70	R\$ 31.192,70
		Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 1.521,00	R\$ 1.521,00
158319	CAMPUS MARACANAU/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 9.725,82	R\$ 9.725,82
		Amortização Acumulada	-R\$ 7.206,79	-R\$ 7.206,79
158321	CAMPUS CRATO/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 3.801,99	R\$ 3.801,99
158322	CAMPUS ACARAU/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 18.500,74	R\$ 18.500,74
158324	CAMPUS CRATEUS/IFCE	Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 8.370,00	R\$ 8.370,00
158957	CAMPUS UMIRIM/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 470,00	R\$ 470,00
158959	CAMPUS UBAJARA/IFCE	Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 953,96	R\$ 953,96
158960	CAMPUS CAUCAIA/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 27.385,00	R\$ 27.385,00
		Software com Vida Útil Indefinida	R\$ 40.211,43	R\$ 40.211,43
158966	CAMPUS PARACURU/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 1.243,59	R\$ 1.243,59
		Amortização Acumulada	-R\$ 621,67	-R\$ 600,95
158967	CAMPUS HORIZONTE/IFCE	Software com Vida Útil Definida	R\$ 2.700,00	R\$ 2.700,00

• PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante são obrigações presentes junto a terceiros, com prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo, e ainda retenções de valores de terceiros em que a entidade é fiel depositária.

Após o primeiro trimestre de 2023 as obrigações de curto prazo representaram 99,998% do passivo total da entidade, no valor de R\$ 165.815.758,01, apresentando variação positiva de 0,86% em relação ao final de 2022.

PASSIVO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
PASSIVO CIRCULANTE	165.815.758,01	164.406.431,26	0,86%	99,998%
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	95.983.455,44	96.253.207,89	-0,28%	57,88%
Empréstimos e Financ. a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.527.491,19	3.243.652,04	70,41%	3,33%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	2.930,33	2.930,33	0,00%	0,00%
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	64.301.881,05	64.906.641,00	-0,93%	38,78%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.383,13	3.383,13	0%	0,002%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	165.819.141,14	164.409.814,39	0,86%	100,00%

- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR**

Em 31/03/2023, o IFCE apresentou um saldo em aberto de R\$ 5.530.390,32 relacionados a fornecedores e contas a pagar. Na tabela a seguir, relacionam-se as Unidades Gestoras Executoras contratantes com seus respectivos valores de fornecedores:

Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante - Órgão				
Unidade Gestora		2023	2022	ANÁLISE VERTICAL
158133	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA	R\$ 20.731,12	R\$ 379.426,16	0,37%
158313	CAMPUS FORTALEZA/IFCE	R\$ 2.565.578,33	R\$ 919.610,51	46,39%
158314	CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 112.046,43	R\$ 217.095,41	2,03%
158315	CAMPUS QUIXADA/IFCE	R\$ 16.171,29	-	0,29%
158316	CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 66.491,13	R\$ 45.591,37	1,20%
158317	CAMPUS SOBRAL/IFCE	R\$ 10.415,71	R\$ 46.886,32	0,19%
158318	CAMPUS CEDRO/IFCE	R\$ 53.454,30	R\$ 299,79	0,97%
158319	CAMPUS MARACANAU/IFCE	R\$ 283.472,30	R\$ 441.401,96	5,13%
158321	CAMPUS CRATO/IFCE	R\$ 158.212,28	R\$ 38.993,40	2,86%
158322	CAMPUS ACARAU/IFCE	R\$ 43.237,47	R\$ 327.190,64	0,78%
158323	CAMPUS CANINDE/IFCE	R\$ 36.009,39	R\$ 95.751,67	0,65%
158324	CAMPUS CRATEUS/IFCE	R\$ 36.912,99	R\$ 46.584,92	0,67%
158951	CAMPUS BATURITE/IFCE	R\$ 9.900,78	R\$ 2.044,76	0,18%
158952	CAMPUS TAUÁ/IFCE	R\$ 231.399,37	R\$ 31.278,84	4,18%
158953	CAMPUS TABULEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 35.401,36	R\$ 18.254,09	0,64%
158954	CAMPUS MORADA NOVA/IFCE	R\$ 7.052,86	-	0,13%
158955	CAMPUS JAGUARIBE/IFCE	R\$ 530.826,26	R\$ 30.115,87	9,60%
158956	CAMPUS TIANGUA/IFCE	R\$ 139.083,30		2,51%
158957	CAMPUS UMIRIM/IFCE	R\$ 526.450,17	R\$ 166.048,20	9,52%
158958	CAMPUS ARACATI/IFCE	R\$ 50.482,00	-	0,91%
158959	CAMPUS UBAJARA/IFCE	R\$ 13.704,44	R\$ 17.932,83	0,25%
158960	CAMPUS CAUCAIA/IFCE	R\$ 96.933,19	R\$ 29.164,96	1,75%
158961	CAMPUS CAMOCIM/IFCE	R\$ 50.343,78	R\$ 44.095,88	0,91%
158965	CAMPUS ITAIPÓCA/IFCE	R\$ 72.846,77	R\$ 9.565,00	1,32%
158966	CAMPUS PARACURU/IFCE	R\$ 120.600,12	-	2,18%
158967	CAMPUS HORIZONTE/IFCE	R\$ 34.707,51	R\$ 64.872,53	0,63%
158968	CAMPUS BOA VIAGEM/IFCE	R\$ 3.366,18	R\$ 55.261,68	0,06%
158969	CAMPUS ACOPIARA/IFCE	R\$ 53.655,92	R\$ 18.075,21	0,97%
158973	CAMPUS MARANGUAPE/IFCE	R\$ 74.390,50	R\$ 191.642,25	1,35%
158974	CAMPUS PECÉM/IFCE	R\$ 76.513,07	R\$ 9.345,60	1,38%
TOTAL		R\$ 5.530.390,32	R\$ 3.246.529,85	100,00%

A unidade gestora do campus Fortaleza era responsável por 46,39% do total a ser pago, seguida do campus Jaguaribe (9,60%) e Maracanaú (5,13%).

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/01/2023.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - POR FORNECEDOR (ÓRGÃO)	VALOR	ANÁLISE VERTICAL
FUNDAÇÃO DE APOIO AO ENSINO, A PESQUISA E A EXTENSÃO DO	R\$ 1.738.236,19	31,43%
PS ENGENHARIA INSTALAÇÃO E MANUTENÇÃO ELÉTRICA LTDA	R\$ 1.295.850,00	23,43%
SERVIARM SERVIÇO DE VIGILÂNCIA ARMADA LTDA	R\$ 286.792,05	5,19%
BIBLIOTECA SISTEMAS DO BRASIL LTDA	R\$ 164.686,50	2,98%
SUPRITECH SOLUÇÕES AMBIENTAIS LTDA	R\$ 163.683,35	2,96%

CONNECT SERVICOS EIRELI	R\$ 115.184,49	2,08%
FUTURA SERVICOS PROFISSIONAIS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 102.337,81	1,85%
ENGNORD CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	R\$ 97.782,36	1,77%
A&D SOLUTION DISTRIBUIDORA DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 95.300,00	1,72%
CHAMCE SEGURANCA LTDA	R\$ 89.424,08	1,62%
COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA	R\$ 86.283,18	1,56%
DEMAIS FORNECEDORES	R\$ 1.294.830,31	23,41%
TOTAL	R\$ 5.530.390,32	100,00%

• OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 31/01/2023, o IFCE apresentou um saldo de R\$ 106.499.203,41 referente a obrigações contratuais. Tratam-se de parcelas de contratos que serão executadas ao longo do exercício corrente e exercícios futuros. A tabela a seguir, apresenta essas obrigações segregando-as de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Obrigações Contratuais - Composição - Órgão				
Obrigações Contratuais	31/03/2023	31/12/2022	Análise Horizontal	Análise Vertical
Aluguéis	R\$ 10.672,45	R\$ 10.672,45	0%	0,010%
Fornecimento de Bens	R\$ 11.708.012,40	R\$ 297.271.712.816,54	-99,996%	10,994%
Seguros	R\$ 312.609,97	R\$ 289.928,12	7,823%	0,294%
Serviços	R\$ 94.467.908,59	R\$ 89.590.746,68	5,444%	88,703%
Total	R\$ 106.499.203,41	R\$ 297.361.604.163,79	-99,964%	100,00%

As obrigações contratuais com serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pela entidade, com um percentual de 88,70%.

Ressalta-se que o valor exorbitante registrado na conta de obrigações contratuais com fornecimento de bens em 2022 foi ocasionado por uma divergência de valor em registro efetuado pela unidade gestora de Caucaia referente ao contrato nº 12/2022, erro identificado somente após o final do exercício. O valor contratado foi de R\$ 167.036,60 o que diverge do valor registrado de R\$ 297.259.269.945,00. O valor foi corrigido no exercício de 2023, o que gerou a variação entre os períodos de 99,996%.

As obrigações contratuais do IFCE estão assim distribuídas por UG contratante:

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão					
Unidade Gestora		31/03/2023	31/12/2022	Análise Horizontal	Análise Vertical
158133	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA	R\$ 10.946.842,22	R\$ 13.794.846,75	-20,65%	10,29%
158313	CAMPUS FORTALEZA/IFCE	R\$ 6.184.353,93	R\$ 6.522.428,48	-5,18%	5,81%
158314	CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 1.182.286,96	R\$ 1.182.286,96	0,00%	1,11%
158315	CAMPUS QUIXADA/IFCE	R\$ 1.357.589,66	R\$ 1.341.281,02	1,22%	1,28%
158316	CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 6.675.429,58	R\$ 5.708.905,19	16,93%	6,27%
158317	CAMPUS SOBRAL/IFCE	R\$ 3.024.185,69	R\$ 8.097.978,28	-62,66%	2,84%
158318	CAMPUS CEDRO/IFCE	R\$ 2.489.061,88	R\$ 3.041.648,86	-18,17%	2,34%
158319	CAMPUS MARACANAU/IFCE	R\$ 11.706.514,15	R\$ 11.706.514,15	0,00%	11,00%
158320	CAMPUS IGUATU/IFCE	R\$ 11.454.217,29	R\$ 8.833.805,17	29,66%	10,76%
158321	CAMPUS CRATO/IFCE	R\$ 5.385.782,01	R\$ 5.041.317,43	6,83%	5,06%
158322	CAMPUS ACARAU/IFCE	R\$ 4.963.968,23	R\$ 5.030.013,43	-1,31%	4,66%
158323	CAMPUS CANINDE/IFCE	R\$ 4.345.346,47	R\$ 3.043.919,86	42,75%	4,08%

158324	CAMPUS CRATEUS/IFCE	R\$ 4.043.552,94	R\$ 3.835.399,66	5,43%	3,80%
158951	CAMPUS BATURITE/IFCE	R\$ 434.528,47	R\$ 719.620,80	-39,62%	0,41%
158952	CAMPUS TAUA/IFCE	R\$ 2.550.183,41	R\$ 2.369.882,60	7,61%	2,40%
158953	CAMPUS TABULEIRO DO NORTE/IFCE	R\$ 2.743.422,36	R\$ 2.858.921,40	-4,04%	2,58%
158954	CAMPUS MORADA NOVA/IFCE	R\$ 1.677.980,45	R\$ 975.908,60	71,94%	1,58%
158955	CAMPUS JAGUARIBE/IFCE	R\$ 4.065.744,69	R\$ 3.124.677,45	30,12%	3,82%
158956	CAMPUS TIANGUA/IFCE	R\$ 1.124.541,14	R\$ 1.308.316,58	-14,05%	1,06%
158957	CAMPUS UMIRIM/IFCE	R\$ 1.235.186,14	R\$ 1.373.911,62	-10,10%	1,16%
158958	CAMPUS ARACATI/IFCE	R\$ 2.481.600,72	R\$ 1.441.856,80	72,11%	2,33%
158959	CAMPUS UBAJARA/IFCE	R\$ 843.871,45	R\$ 953.271,53	-11,48%	0,79%
158960	CAMPUS CAUCAIA/IFCE	R\$ 1.918.540,13	R\$ 297.260.051.653,72	-99,999%	1,80%
158961	CAMPUS CAMOCIM/IFCE	R\$ 227.990,06	R\$ 226.614,42	0,61%	0,21%
158964	POLO DE INOVACAO FORTALEZA/IFCE	R\$ 102.635,14	R\$ 102.635,14	0,00%	0,10%
158965	CAMPUS ITAPIPOCA/IFCE	R\$ 1.976.381,82	R\$ 1.188.926,12	66,23%	1,86%
158966	CAMPUS PARACURU/IFCE	R\$ 804.150,44	R\$ 1.099.600,57	-26,87%	0,76%
158967	CAMPUS HORIZONTE/IFCE	R\$ 1.389.995,13	R\$ 1.508.862,96	-7,88%	1,31%
158968	CAMPUS BOA VIAGEM/IFCE	R\$ 5.194.158,22	R\$ 2.362.356,85	119,87%	4,88%
158969	CAMPUS ACOPIARA/IFCE	R\$ 2.197.601,58	R\$ 1.297.189,65	69,41%	2,06%
158973	CAMPUS MARANGUAPE/IFCE	R\$ 1.700.530,90	R\$ 1.395.319,37	21,87%	1,60%
Total		R\$ 106.428.173,26	R\$ 297.361.539.871,42	-99,96%	100,00%

• PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido demonstra a situação patrimonial da entidade, sendo verificado pelo valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Ele é composto pelos resultados do exercício corrente e de anteriores, apurados pelo confronto das variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, apurados na Demonstração das variações patrimoniais.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/03/2023	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
Resultados Acumulados	1.400.981.549,55	1.517.386.362,08	-8%	89,42%
Resultado do Exercício	-78.329.366,23	939.413.531,51	-108%	-5,00%
Resultados de Exercícios Anteriores	1.517.386.362,08	607.214.951,52	150%	96,85%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-38.075.446,30	-29.242.120,95	30%	-2,43%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.400.981.549,55	1.517.386.362,08	-7,67%	89,42%

O patrimônio líquido do órgão, ao término do primeiro trimestre de 2023, apresentou o valor de R\$ 1.400.981.549,55, composto por resultados do exercício corrente e de anteriores. No resultado geral observa-se um aumento 89,42% em relação ao fim do exercício anterior.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações ocorridas no patrimônio da entidade e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial é apurado pelo confronto entre as variações decorrentes de transações que aumentam (VPA - variações patrimoniais aumentativas) ou diminuem (VPD - variações patrimoniais diminutivas) o patrimônio líquido e integrará o Balanço Patrimonial (BP) ao término do exercício.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	231.686.861,58	229.877.026,79	0,79%	100%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	328.809,00	125.420,68	162,16%	0,14%
Venda de Mercadorias	65.463,67	13.149,80	397,83%	0,03%
Vendas de Produtos	373,80	-	-	0,00016%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	262.971,53	112.270,88	134,23%	0,11%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	194,77	146.835,16	-99,87%	0,00008%
Juros e Encargos de Mora	194,77	3,42	5595,03%	0,00008%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	146.831,74	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	225.896.055,09	211.622.773,95	6,74%	97,50%
Transferências Intragovernamentais	223.621.691,70	208.047.088,58	7,49%	96,52%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.274.363,39	3.575.685,37	-36,39%	0,98%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.285.080,39	17.746.738,84	-70,22%	2,28%
Reavaliação de Ativos	71.598,67	-	-	0,03%
Ganhos com Incorporação de Ativos	17.083,96	-	-	0,01%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.196.397,76	17.746.738,84	-70,72%	2,24%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	176.722,33	235.258,16	-24,88%	0,08%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	176.722,33	235.258,16	-24,88%	0,08%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	310.016.227,81	236.188.089,59	31,26%	100%
Pessoal e Encargos	176.798.870,53	165.249.061,57	6,99%	57,03%
Remuneração a Pessoal	143.236.513,64	133.633.882,75	7,19%	46,20%
Encargos Patronais	25.650.795,24	24.042.306,05	6,69%	8,27%
Benefícios a Pessoal	7.911.561,65	7.572.872,77	4,47%	2,55%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	20.824.531,91	19.451.517,06	7,06%	6,72%
Aposentadorias e Reformas	16.829.784,57	15.634.088,32	7,65%	5,43%
Pensões	3.969.540,42	3.768.620,81	5,33%	1,28%
Benefícios Eventuais	-	10.500,00	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	25.206,92	38.307,93	-34,20%	0,01%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25.729.750,70	18.694.833,54	37,63%	8,30%
Uso de Material de Consumo	3.350.372,25	4.132.564,33	-18,93%	1,08%
Serviços	18.891.189,86	13.004.978,66	45,26%	6,09%
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.488.188,59	1.557.290,55	123,99%	1,13%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.173,45	802,32	46,26%	0,0004%
Juros e Encargos de Mora	1.173,45	802,32	46,26%	0,0004%
Transferências e Delegações Concedidas	23.766.807,17	25.080.764,62	-5,24%	7,67%
Transferências Intragovernamentais	21.482.430,19	21.312.881,33	0,80%	6,93%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.284.376,98	3.767.883,29	-39,37%	0,74%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	61.262.684,59	6.253.737,50	879,62%	19,76%
Incorporação de Passivos	5.459.136,42	6.200.746,94	-11,96%	1,76%
Desincorporação de Ativos	55.803.548,17	52.990,56	105208,47%	18,00%
Tributárias	4.239,88	3.978,23	6,58%	0,0014%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.697,74	177,56	856,15%	0,0005%
Contribuições	2.542,14	3.800,67	-33,11%	0,0008%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.628.169,58	1.453.394,75	12,03%	0,53%
Incentivos	1.571.691,14	1.413.080,29	11,22%	0,51%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	56.478,44	40.314,46	40,09%	0,02%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-78.329.366,23	-6.311.062,80	1141,14%	-

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS - DVP

• RESULTADO PATRIMONIAL

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

Após o encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração, o resultado é transferido para uma conta de Superávit/Déficit do Exercício.

ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	231.686.861,58	229.877.026,79	0,79%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	310.016.227,81	236.188.089,59	31,26%
= RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-78.329.366,23	-6.311.062,80	1141,14%

As variações patrimoniais aumentativas cresceram 0,79% em relação ao resultado em 2022, enquanto as variações patrimoniais diminutivas tiveram uma variação positiva de 31,26%.

Diante disso, o resultado patrimonial em 31/01/2023 foi negativo no montante de R\$ 78.329.366,23 com um aumento expressivo de 1141,14% em relação ao resultado apresentado ao final do primeiro trimestre do exercício anterior.

• VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas em 31/01/2023 totalizaram R\$ 231.686.861,58, um aumento de apenas 0,79% em relação ao mesmo período do ano anterior. São compostas majoritariamente por Transferências e Delegações Recebidas com R\$ 225.896.055,09 (97,50%), que consistem em repasses e sub-repasses de recursos financeiros concedidos ao IFCE e às suas unidades para a execução orçamentária e de restos a pagar.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	231.686.861,58	229.877.026,79	0,79%	100%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	328.809,00	125.420,68	162,16%	0,14%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	194,77	146.835,16	-99,87%	0,00008%
Transferências e Delegações Recebidas	225.896.055,09	211.622.773,95	6,74%	97,50%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.285.080,39	17.746.738,84	-70,22%	2,28%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	176.722,33	235.258,16	-24,88%	0,08%

• VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas em 31/01/2023 totalizaram R\$ 310.016.227,81, um aumento de 31,26% em relação ao mesmo período do ano anterior. As principais variações patrimoniais diminutivas, com base na tabela abaixo, são as despesas com Pessoais e Encargos (57,03%) e a desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos (19,76%).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	310.016.227,81	236.188.089,59	31,26%	100%
Pessoal e Encargos	176.798.870,53	165.249.061,57	6,99%	57,03%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	20.824.531,91	19.451.517,06	7,06%	6,72%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25.729.750,70	18.694.833,54	37,63%	8,30%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.173,45	802,32	46,26%	0,0004%
Transferências e Delegações Concedidas	23.766.807,17	25.080.764,62	-5,24%	7,67%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	61.262.684,59	6.253.737,50	879,62%	19,76%
Tributárias	4.239,88	3.978,23	6,58%	0,0014%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.628.169,58	1.453.394,75	12,03%	0,53%

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Por sua vez, as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	632.086,00	632.086,00	418.684,42	-213.401,58
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	118.600,00	118.600,00	60.199,12	-58.400,88
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	118.600,00	118.600,00	60.199,12	-58.400,88
Receita Agropecuária	185.744,00	185.744,00	65.463,67	-120.280,33
Receita Industrial	-	-	373,80	373,80
Receitas de Serviços	300.609,00	300.609,00	202.967,18	-97.641,82
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	300.609,00	300.609,00	202.967,18	-97.641,82
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	27.133,00	27.133,00	89.680,65	62.547,65
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	27.133,00	27.133,00	-	-27.133,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	89.680,65	89.680,65
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	632.086,00	632.086,00	418.684,42	-213.401,58
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	632.086,00	632.086,00	418.684,42	-213.401,58
DEFICIT			760.086.410,18	760.086.410,18
TOTAL	632.086,00	632.086,00	760.505.094,60	759.873.008,60
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPEZA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	840.994.869,00	840.994.869,00	760.457.435,70	187.175.501,27	147.150.294,05	80.537.433,30
Pessoal e Encargos Sociais	709.997.979,00	709.997.979,00	708.690.391,86	168.373.378,44	132.597.300,62	1.307.587,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	130.996.890,00	130.996.890,00	51.767.043,84	18.802.122,83	14.552.993,43	79.229.846,16
DESPESAS DE CAPITAL	24.650.000,00	24.650.000,00	47.658,90	15.058,90	15.058,90	24.602.341,10
Investimentos	24.650.000,00	24.650.000,00	47.658,90	15.058,90	15.058,90	24.602.341,10
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	865.644.869,00	865.644.869,00	760.505.094,60	187.190.560,17	147.165.352,95	105.139.774,40
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	865.644.869,00	865.644.869,00	760.505.094,60	187.190.560,17	147.165.352,95	105.139.774,40
TOTAL	865.644.869,00	865.644.869,00	760.505.094,60	187.190.560,17	147.165.352,95	105.139.774,40

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.078.303,73	23.801.686,95	13.171.196,19	10.681.046,09	371.961,20	14.826.983,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.453.029,40	121.243,86	121.243,86	-	2.331.785,54
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.078.303,73	21.348.657,55	13.049.952,33	10.559.802,23	371.961,20	12.495.197,85
DESPESAS DE CAPITAL	3.277.604,09	6.886.016,68	5.802.641,05	4.146.577,30	24.132,99	5.992.910,48
Investimentos	3.277.604,09	6.886.016,68	5.802.641,05	4.146.577,30	24.132,99	5.992.910,48
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	R\$ 5.355.907,82	R\$ 30.687.703,63	18.973.837,24	14.827.623,39	396.094,19	20.819.893,87

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	
DESPESAS CORRENTES	78.327,26	61.043.950,59	60.578.650,70	46.375,64	497.251,51	
Pessoal e Encargos Sociais	-	55.271.433,24	55.271.433,24	-	-	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	78.327,26	5.772.517,35	5.307.217,46	46.375,64	497.251,51	
DESPESAS DE CAPITAL	-	1.418.148,56	1.418.148,56	-	-	
Investimentos	-	1.418.148,56	1.418.148,56	-	-	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	
TOTAL	78.327,26	62.462.099,15	61.996.799,26	46.375,64	497.251,51	

NOTAS EXPLICATIVAS - BO

- EXECUÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

O IFCE apresentou o montante de R\$ 418.684,42 de receitas realizadas ao término do primeiro trimestre de 2023, compostas unicamente na categoria receitas correntes.

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	632.086,00	418.684,42
RECEITAS DE CAPITAL	-	-

As receitas correntes são receitas auferidas com esforço próprio de arrecadação e afetam positivamente o patrimônio da entidade, estão distribuídas nas seguintes espécies:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2023 - RECEITAS REALIZADAS	ANÁLISE VERTICAL
Receita Patrimonial	R\$ 60.199,12	14,38%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		
Receita Agropecuária	R\$ 65.463,67	15,64%
Receita Industrial	R\$ 373,80	0,089%
Receitas de Serviços	R\$ 202.967,18	48,48%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		
Outras Receitas Correntes	R\$ 89.680,65	21,42%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		
TOTAL	R\$ 418.684,42	100%

As receitas de serviços representaram a maior fatia das receitas correntes realizadas somando 48,48%. Em seguida, as outras receitas correntes com 21,42% e os 30,10% restante composto pelas receitas agropecuárias, patrimoniais e industriais.

• EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

As despesas correntes, destinadas à manutenção das atividades do ente público e que afetam negativamente o patrimônio, representaram 97,15% da dotação do IFCE em 2023. Enquanto as despesas de capital, destinadas a produção ou geração de novos bens ou serviços e integrarão o patrimônio público, representaram apenas 2,85%.

Até 31/03/2023 foram empenhados (quando há o comprometimento dos créditos orçamentários), um total de R\$ 760.457.435,70 (90,42% da dotação) referente às despesas correntes e R\$ 47.658,90 (0,19% da dotação) referente às despesas de capital.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	ANÁLISE VERTICAL	DESPESAS EMPENHADAS	ANÁLISE VERTICAL	EXECUÇÃO (%)
DESPESAS CORRENTES	840.994.869,00	97,15%	760.457.435,70	99,99%	90,42%
Pessoal e Encargos Sociais	709.997.979,00	82,02%	708.690.391,86	93,19%	99,82%
Outras Despesas Correntes	130.996.890,00	15,13%	51.767.043,84	6,81%	39,52%
DESPESAS DE CAPITAL	24.650.000,00	2,85%	47.658,90	0,01%	0,19%
Investimentos	24.650.000,00	2,85%	47.658,90	0,01%	0,19%
TOTAL	865.644.869,00	100%	760.505.094,60	100%	87,85%

As principais despesas empenhadas foram as relacionadas a Pessoal e Encargos Sociais, obrigatórias e vinculadas, com 99,82% executado em relação a dotação atualizada, representando 93,19% de todas as despesas empenhadas no período.

• REMUNERAÇÃO COM PESSOAL

Os gastos com remuneração a pessoal, no primeiro trimestre de 2023, totalizaram R\$ 143.236.513,64, sendo 41,99% relativos a vencimentos e salários de ativos civis – RPPS e 37,55% às gratificações. A seguir, a tabela detalha a composição dos gastos com remuneração a pessoal no exercício.

REMUNERAÇÃO COM PESSOAL - COMPOSIÇÃO		2023	Análise Vertical (AV)
3.1.1.1.1.00.00	REMUNERACAO A PESSOAL ATIVO CIVIL - RPPS	R\$ 141.704.443,52	-
3.1.1.1.1.01.00	VENCIMENTOS E SALARIOS	R\$ 60.144.510,56	41,99%
3.1.1.1.1.02.00	ABONOS	R\$ 623.169,52	0,44%
3.1.1.1.1.03.00	ADICIONAIS	R\$ 343.079,83	0,24%
3.1.1.1.1.04.00	GRATIFICACOES	R\$ 53.788.411,26	37,55%
3.1.1.1.1.05.00	FERIAS - RPPS	R\$ 11.092.266,98	7,74%
3.1.1.1.1.06.00	13. SALARIO - RPPS	R\$ 11.065.835,14	7,73%
3.1.1.1.1.08.00	INDENIZACOES - RPPS	R\$ 27.653,16	0,02%
3.1.1.1.1.09.00	SENTENCAS JUDICIAIS - PESSOAL ATIVO RPPS	R\$ 66.148,39	0,05%
3.1.1.1.1.99.00	OUTROS VENC.E VANTAG.FIXAS E VARIAVEIS RPPS	R\$ 4.553.368,68	3,18%
3.1.1.2.1.00.00	REMUNERACAO A PESSOAL ATIVO CIVIL - RGPS	R\$ 1.532.070,12	-
3.1.1.2.1.01.00	VENCIMENTOS E SALARIOS	R\$ 1.521.857,89	1,06%
3.1.1.2.1.08.00	INDENIZACOES - RGPS	R\$ 10.212,23	0,01%
TOTAL		R\$ 143.236.513,64	100%

• RESTOS A PAGAR

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os **restos a pagar não processados** se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto os **restos a pagar processados** dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

Conforme anexos I e II, do Balanço Orçamentário, no encerramento do exercício de 2022, o IFCE possuía em restos a pagar não processados o montante de R\$ 30.687.703,63 inscritos no final de 2022 e R\$ 5.355.907,82 reinscritos de exercícios anteriores. Os restos a pagar processados somaram R\$ 62.462.099,15 inscritos no exercício de 2022 e R\$ 78.327,26 reinscritos de exercícios anteriores.

RESTOS A PAGAR	Inscritos em 31/12/2022	Inscritos em exercícios anteriores	Pagos em 2023		Cancelados em 2023		Saldo	
Restos a pagar não processados	30.687.703,63	5.355.907,82	14.827.623,39	41,14%	396.094,19	1,10%	20.819.893,87	57,76%

Restos a pagar processados (e não processados liquidados)	62.462.099,15	78.327,26	61.996.799,26	99,13%	46.375,64	0,07%	497.251,51	0,80%
--	---------------	-----------	---------------	---------------	-----------	--------------	------------	--------------

Durante o primeiro trimestre de 2023, o IFCE realizou o pagamento de 41,14% dos restos a pagar não processados e 99,13% dos restos a pagar processados. Foram cancelados 1,17% do total dos restos a pagar. O saldo pendente em 31/03/2023 é de 58,56% do total que havia sido inscrito, sendo R\$ 20.819.893,87 de restos a pagar não processados e R\$ 497.251,51 de restos a pagar processados.

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos extraorçamentários. Computam-se nele os restos a pagar inscritos, nos ingressos extraorçamentários, e pagos, nos dispêndios extraorçamentários. Há ainda a demonstração dos saldos de recursos financeiros em caixa do exercício anterior e o saldo a iniciar o exercício seguinte, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício.

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL
Receitas Orçamentárias	418.684,42	318.849,07	31,31%	0,047%
Ordinárias	-	-	-	-
Vinculadas	421.859,42	320.279,07	31,72%	0,0469%
Educação	89.500,65	39.349,26	127,45%	0,010%
Previdência Social (RPPS)	-	-	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	332.358,77	280.929,81	18,31%	0,037%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.175,00	-1.430,00	122,03%	-0,0004%
Transferências Financeiras Recebidas	223.621.691,70	208.047.088,58	7,49%	24,846%
Resultantes da Execução Orçamentária	193.681.747,77	173.303.776,80	11,76%	21,519%
Repasso Recebido	185.461.327,71	168.333.184,40	10,18%	20,606%
Sub-repasso Recebido	8.220.420,06	4.970.592,40	65,38%	0,913%
Independentes da Execução Orçamentária	29.939.943,93	34.743.311,78	-13,83%	3,327%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	28.370.334,92	33.817.011,85	-16,11%	3,152%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.569.609,01	926.299,93	69,45%	0,174%
Aporte ao RPPS	-	-	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	613.605.477,68	46.319.836,04	1224,71%	68,176%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	40.025.207,22	38.092.851,42	5,07%	4,447%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	573.314.534,43	7.856.126,74	7197,67%	63,699%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	169.338,62	184.083,67	-8,01%	0,019%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	96.397,41	186.774,21	-48,39%	0,011%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	9.320,00	0	-	0,001%
Arrecadação de Outra Unidade	87.041,68	186.774,21	-53,40%	0,010%
Demais Recebimentos	35,73	0	-	0,000004%
Saldo do Exercício Anterior	62.390.881,34	62.322.868,55	0,11%	6,932%
Caixa e Equivalentes de Caixa	62.390.881,34	62.322.868,55	0,11%	6,932%
TOTAL	900.036.735,14	317.008.642,24	184%	100%

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL	ANÁLISE VERTICAL

Despesas Orçamentárias	760.505.094,60	178.455.123,22	326,16%	84,50%
Ordinárias	675.840.002,86	159.313.994,37	324,22%	75,09%
Vinculadas	84.665.091,74	19.141.128,85	342,32%	9,41%
Educação	-	65.490,00	-	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	84.588.465,00	-	-	9,40%
Previdência Social (RPPS)	-	19.060.898,85	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	76.626,74	14.740,00	419,86%	0,009%
Transferências Financeiras Concedidas	21.482.430,19	21.312.881,33	0,80%	2,39%
Resultantes da Execução Orçamentária	8.224.548,36	4.970.592,40	65,46%	0,91%
Repasso Concedido	4.128,30	-	-	0,00046%
Sub-repasso Concedido	8.220.420,06	4.970.592,40	65,38%	0,91%
Independentes da Execução Orçamentária	13.257.881,83	16.342.288,93	-18,87%	1,47%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	13.073.323,51	16.112.335,46	-18,86%	1,45%
Demais Transferências Concedidas	1.841,03	2.400,00	-23,29%	0,0002%
Movimento de Saldos Patrimoniais	182.717,29	227.553,47	-19,70%	0,02%
Aporte ao RPPS	-	-	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	76.984.829,87	78.687.924,31	-2,16%	8,55%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	61.996.799,26	63.077.038,73	-1,71%	6,89%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	14.827.623,39	15.236.956,35	-2,69%	1,65%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	160.407,22	373.929,23	-57,10%	0,018%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte	41.064.380,48	38.552.713,38	6,51%	4,56%
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.064.380,48	38.552.713,38	6,51%	4,56%
TOTAL	900.036.735,14	317.008.642,24	183,92%	100%

NOTAS EXPLICATIVAS - BF

• RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro é apurado como indicador de equilíbrio financeiro, verificado através de dois métodos: (I) comparação do saldo em caixa entre o exercício atual e o anterior; (II) as receitas orçamentárias e demais ingressos do exercício deduzidos as despesas orçamentárias e demais dispêndios do exercício vigente.

Apuração do Resultado Financeiro - Modo 1:

Apuração do Resultado Financeiro			
Caixa e Equivalentes de Caixa	2023	2022	AH
Saldo para o Exercício Seguinte	41.064.380,48	38.552.713,38	6,51%
(-) Saldo do Exercício Anterior	62.390.881,34	62.322.868,55	0,11%
(=) Resultado financeiro do período	-21.326.500,86	-23.770.155,17	-10,28%

Apuração do Resultado Financeiro - Modo 2:

Apuração do Resultado Financeiro			
R-D	2023	2022	AH
Receitas Orçamentárias	418.684,42	318.849,07	31,31%
(+) Transferências Financeiras Recebidas	223.621.691,70	208.047.088,58	7,49%
(+) Recebimentos Extraorçamentários	613.605.477,68	46.319.836,04	1224,71%
(-) Despesas Orçamentárias	760.505.094,60	178.455.123,22	326,16%
(-) Transferências Financeiras Concedidas	21.482.430,19	21.312.881,33	0,80%
(-) Pagamentos Extraorçamentários	76.984.829,87	78.687.924,31	-2,16%
(=) Resultado financeiro do período	-21.326.500,86	-23.770.155,17	-10,28%

O resultado financeiro para o primeiro trimestre de 2023 foi deficitário em R\$ 21.326.500,86, valor percentualmente inferior em 10,28% do apurado no exercício anterior.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia entradas e saídas de caixa em diferentes fluxos financeiros: operacional, investimento e financiamento, com objetivo de demonstrar ao usuário a forma de obtenção e destinação dos recursos financeiros nas atividades da entidade.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ANÁLISE HORIZONTAL
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-R\$ 15.746.716,10	-R\$ 18.303.374,50	-14%
INGRESSOS	R\$ 224.296.792,15	R\$ 208.736.795,53	7,45%
Receita Tributária	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	R\$ 60.199,12	R\$ 23.982,13	151,02%
Receita Agropecuária	R\$ 65.463,67	R\$ 13.149,80	397,83%
Receita Industrial	R\$ 373,80	-	-
Receita de Serviços	R\$ 202.967,18	R\$ 86.401,45	134,91%
Remuneração das Disponibilidades	-	R\$ 146.831,74	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	R\$ 89.680,65	R\$ 48.483,95	84,97%
Transferências Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	R\$ 223.878.107,73	R\$ 208.417.946,46	7,42%
Ingressos Extraorçamentários	R\$ 169.338,62	R\$ 184.083,67	-8,01%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 223.621.691,70	R\$ 208.047.088,58	7,49%
Arrecadação de Outra Unidade	R\$ 87.041,68	R\$ 186.774,21	-53,40%
Demais Recebimentos	R\$ 35,73	-	-
DESEMBOLSOS	-R\$ 240.043.508,25	-R\$ 227.040.170,03	5,73%
Pessoal e Demais Despesas	-R\$ 193.644.998,23	-R\$ 182.060.370,60	6,36%
Administração	-R\$ 105.000,00	-R\$ 97.224,53	8,00%
Segurança Pública	-	-R\$ 433.372,09	-
Previdência Social	-R\$ 20.409.060,53	-R\$ 19.349.665,75	5,48%
Educação	-R\$ 173.097.085,70	-R\$ 161.524.127,92	7,16%
Ciência e Tecnologia	-R\$ 14.400,00	-R\$ 230.000,00	-93,74%
Organização Agrária	-R\$ 27.500,00	-R\$ 424.805,65	-93,53%
Encargos Especiais	-R\$ 1.272,00	-R\$ 1.174,66	8,29%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	R\$ 9.320,00	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Transferências Concedidas	-R\$ 24.755.672,61	-R\$ 23.292.988,87	6,28%
Intragovernamentais	-R\$ 24.755.672,61	-R\$ 23.292.988,87	6,28%
Outros Desembolsos Operacionais	-R\$ 21.642.837,41	-R\$ 21.686.810,56	-0,20%
Dispêndios Extraorçamentários	-R\$ 160.407,22	-R\$ 373.929,23	-57,10%
Transferências Financeiras Concedidas	-R\$ 21.482.430,19	-R\$ 21.312.881,33	0,80%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-R\$ 5.579.784,76	-R\$ 5.466.780,67	2,07%
INGRESSOS	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-
DESEMBOLSOS	-R\$ 5.579.784,76	-R\$ 5.466.780,67	2,07%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-R\$ 5.079.784,76	-R\$ 5.321.950,67	-4,55%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-R\$ 500.000,00	-R\$ 144.830,00	245,23%

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-R\$ 21.326.500,86	-R\$ 23.770.155,17	-10,28%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	R\$ 62.390.881,34	R\$ 62.322.868,55	0,11%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	R\$ 41.064.380,48	R\$ 38.552.713,38	6,51%

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no primeiro trimestre de 2023 foi negativa no valor de R\$ 21.326.500,86. Em comparação com o exercício anterior apresentou um déficit menor em 10,28% como vemos na análise horizontal acima.