Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Piauí
IFPI
Av. Jânio Quadros, Santa Isabel, TERESINA / PI, CEP 64053-390
Fone: (86) 3131-1443 Site: www.ifpi.edu.br

PARECER 1/2024 - AUDIN/CONSUP/OSUPCOL/REI/IFPI

TERESINA, 12 de abril de 2024.

Processo: 23172.004155/2023-43

Interessado: TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

Assunto: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL 2023 DO IFPI

I – DO RELATÓRIO

Em atendimento ao processo n°23172.004155/2023-43, apresentamos os resultados da elaboração deste parecer sobre a prestação de contas anual do IFPI (exercício 2023).

Os trabalhos foram realizados no período de 01/04/2024 a 12/04/2023 no qual teve como objeto o Relatório de Gestão- exercício 2023, uma vez que este é o documento correspondente a prestação de contas anual 2023 deste IFET.

Ademais é inerente mencionar que o parecer da Unidade de Auditoria Interna foi requerido pelo Despacho n° 510097 de 27/03/2024.

Destarte que este parecer adotou como base legal os artigos 15 a 17 da Instrução Normativa CGU n°05, de 27 de agosto de 2021.

Desta feita, passemos a análise.

II – DA ANÁLISE

No decorrer da execução deste parecer, verificou-se as informações prestadas pelo Relatório de Gestão, destacando-se o que abaixo se vê:

2.1 Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras:

A competência seccional da contabilidade é exercida pela Diretoria de Orçamento,

Contabilidade e Finanças (DIOCF) que compõe a estrutura da Pró- Reitoria de Administração (PROAD) do Instituto Federal do Piauí (IFPI).

Mister salientar inicialmente que a execução orçamentária dos campi Avançado do Dirceu Arcoverde e de José de Freitas é feita pelo Campus Teresina Central, e a do Campus Avançado de Pio IX é realizada pela Reitoria, pois os mesmos não possuem unidades gestoras.

A execução da Assistência Estudantil do Campus Avançado de Pio IX é realizada pelo Campus Paulistana.

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.

2.1.1 Receitas

O montante de Receitas Arrecadadas foi de R$ 914.597,57 (novecentos e quatorze mil, quinhentos e noventa e sete reais e cinquenta e sete centavos), já o de Despesas Empenhadas foi de R$ 613.884.894,55 (seiscentos e treze milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e noventa e quatro reais e cinquenta e cinco centavos) e observou-se também como Resultado Deficitário o valor de R$ 612.970.296,98 (seiscentos e doze milhões, novecentos e setenta mil, duzentos e noventa e seis reais e noventa e oito centavos).

Analisando-se a arrecadação por categoria econômica, as Receitas Correntes representam 100%, do total das receitas arrecadadas, o que corresponde um superávit de 1.553,54% do total da previsão atualizada no quarto trimestre de 2023. No quarto trimestre do exercício não houve arrecadação de receitas de capital.

A maior arrecadação, R$ 773.898,99 (setecentos e setenta e três mil, oitocentos e noventa e oito reais e noventa e nove centavos), está concentrada em Receita de Serviços, com 1.547,06% do total das arrecadações no âmbito do IFPI até o final do quarto trimestre. Essa arrecadação refere-se a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais.

2.1.2 Despesas

As despesas empenhadas no quarto trimestre, na categoria econômica despesas correntes, corresponderam a 102,62% da dotação atualizada; e as despesas de capital tiveram uma execução no período de 411,54%, em decorrência do recebimento de Termos de Execução Descentralizados de outros órgãos.

Das despesas correntes, o grupo que apresentou o maior percentual de execução foi o de Pessoal e Encargos Sociais, com 99,67% do montante da dotação atualizada; o mesmo representa 79,76% do total geral da dotação atualizada.

No que concerne ao grupo outras despesas correntes manteve a execução correspondente a 117,10%, representando, 19,12% do total geral da dotação atualizada.

As despesas empenhadas neste grupo correspondem aos gastos com manutenção e funcionamento da entidade do exercício 2023.

2.1.3 Restos a pagar

O valor total de restos a pagar não processados a liquidar no início do exercício financeiro era de: R$ 20.866.438,41 (vinte milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta e um centavos), sendo que foram liquidados R$ 16.031.689,61 (dezesseis milhões, trinta e um mil, seiscentos e oitenta e nove reais e sessenta e um centavos); foram pagos R$15.753.429,10 (quinze milhões, setecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e vinte e nove reais e dez centavos); houve cancelamentos no valor de R$724.343,57 (setecentos e vinte e quatro mil, trezentos e quarenta e três reais e cinquenta e sete centavos) e o saldo remanescente totaliza R$4.388.665,74 (quatro milhões, trezentos e oitenta e oito mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e setenta e quatro centavos).

Quanto à execução dos restos a pagar processados e não processados liquidados, o valor total no início do exercício financeiro de 2023 era de R$39.944.076,49 (trinta e nove milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, setenta e seis reais e quarenta e nove centavos), sendo que R$39.679.791,31 (trinta e nove milhões, seiscentos e setenta e nove mil, setecentos e noventa e um reais e trinta e um centavos) foram pagos; os cancelados totalizaram R$118.541,47 (cento e dezoito mil, quinhentos e quarenta e um reais e quarenta e sete centavos) e o saldo que permanece liquidado é de R$145.743,71 (cento e quarenta e cinco mil, setecentos e quarenta e três reais e setenta e um centavos).

2.1.4 Ativo Circulante

No ativo circulante houve um acréscimo de 7,72% em relação ao final do exercício anterior, e o mesmo corresponde a 14,44% do total do Ativo, ou seja, aumentou de R$51.492.159,07 (cinquenta e um milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, cento e cinquenta e nove reais e sete centavos) em 2022 para R$55.464.795,86 (cinquenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, setecentos e noventa e cinco reais e oitenta e seis centavos) em 2023.

Já a conta caixa e equivalente caixa, que possui o valor mais significativo, R$47 .516.193,58 (quarenta e sete milhões, quinhentos e dezesseis mil, cento e noventa e três reais e cinquenta e oito centavos), aumentou cerca de 14,25%; sendo que a mesma corresponde apenas a 12,37% do total do ativo. A conta estoque aumentou 5,70%, e esta corresponde com 1,57% do total do ativo.

2.1.5 Ativo não circulante

O ativo não circulante se perfez no montante de R$328.705.120,61 (trezentos e vinte e oito milhões, setecentos e cinco mil, cento e vinte reais e sessenta e um centavos) tendo reduzido 0,18% em relação ao ano anterior. Em relação ao subgrupo Imobilizado que representa 85,32% em relação à composição do total do ativo, tendo diminuído 0,18% no exercício 2023.

Destarte que o imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Em 31/12/2023 , este IF apresentou um saldo de R$327.756.741,83 (trezentos e vinte e sete milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, setecentos e quarenta e um reais e oitenta e três centavos) relacionados ao Imobilizado.

É inerente mencionar que não está havendo evolução da depreciação dos bens móveis, pois o SIADS ainda não foi implantado no IFPI. Ocorre que os bens móveis do IFPI ao final do exercício de 2023 totalizaram R$ 118.938.650,94 (cento e dezoito milhões, novecentos e trinta e oito mil, seiscentos e cinquenta reais e noventa e quatro centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis.

Acrescenta-se que os bens imóveis do IFPI em 31/12/2023 totalizavam R$ 208.818.090,89 (duzentos e oito milhões, oitocentos e dezoito mil, noventa reais e oitenta e nove centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis também. A depreciação/ amortização acumulada no exercício 2023 se perfez no valor de R$1. 743.242,83 (um milhão, setecentos e quarenta e três mil, duzentos e quarenta e dois reais e oitenta e três centavos).

2.1.6 Intangível

O valor do intangível que consta no Balanço Patrimonial do IFPI no 4ª trimestre de 2023 totaliza R$ 975.315,78 (novecentos e setenta e cinco mil, trezentos e quinze reais e setenta e oito centavos), sendo que o Campus de Floriano do Piauí amortizou R$26.937,00 (vinte e seis mil e novecentos e trinta e sete reais).

2.1.7 Fornecedores e Credores Nacionais

Em 31/12/2023, o IFPI apresentou um saldo de R$ 829.278,78 (oitocentos e vinte e nove mil, duzentos e setenta e oito reais e setenta e oito centavos), relacionado a fornecedores e contas a pagar, referentes a obrigações de curto prazo. Verifica-se que 100% dos fornecedores e contas a pagar são de curto prazo e são fornecedores nacionais.

2.1.8 Obrigações Contratuais

Ao final do quarto trimestre do exercício 2023, o IFPI apresentou um saldo de R$ 22.506.886,70 (vinte e dois milhões, quinhentos e seis mil, oitocentos e oitenta e seis reais

e setenta centavos) relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em execução.

2.1.9 Precatórios

O IFPI não possui precatórios de curto prazo e nem de longo prazo registrados no quarto trimestre de 2023.

2.1.10 Patrimônio Líquido

O total do patrimônio líquido para o quarto trimestre de 2023 em relação ao exercício de 2022 sofreu um decréscimo, ou seja, passou do valor de R$273.621.383,96 (duzentos e setenta e três milhões, seiscentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e três reais e noventa e seis centavos) em 2022 para R$243.674.190,14 (duzentos e quarenta e três milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, cento e noventa reais e quatorze centavos) em 2023. Observou-se também que o resultado do exercício foi deficitário e corresponde a R$24.584.387,34 (vinte e quatro milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, trezentos e oitenta e sete reais e trinta e quatro centavos).

2.1.11 Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

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

Das variações patrimoniais Aumentativas em 2023 , o item que mais contribuiu para o resultado positivo do período foi de Transferências e Delegações Recebidas, com R$ 644.073.751,72 (seiscentos e quarenta e quatro milhões, setenta e três mil, setecentos e cinquenta e um reais e setenta e dois centavos), representando 98,86% do total das VPAs.

Nas variações patrimoniais diminutivas 2023, o item mais significativo está relacionado com o pagamento de despesas com Pessoal e Encargos, e o mesmo apresenta um acréscimo de 12,40% em relação ao exercício anterior. No quarto trimestre de 202 3 totalizou R$ 458.250.372,93 (quatrocentos e cinquenta e oito milhões, duzentos e cinquenta mil, trezentos e setenta e dois reais e noventa e três centavos), e corresponde a 67,78% das VPD`s.

2.1.12 Balanço Financeiro

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço financeiro- BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Somando os ingressos do período e comparando-os com o mesmo período de 2023 ,

verifica-se que houve um acréscimo de 15,17%, passando do montante de R$675.186.263,86 (seiscentos e setenta e cinco milhões, cento e oitenta e seis mil, duzentos e sessenta e três reais e oitenta e seis centavos) para R$777.630.676,67 (setecentos e setenta e sete milhões, seiscentos e trinta mil, seiscentos e setenta e seis reais e sessenta e sete centavos).

Do grupo dos dispêndios (desembolsos) realizados pelo IFPI, o que apresenta o valor mais significativo está relacionado com as despesas orçamentárias e corresponde a 78,94% do total dos dispêndios, sendo que estas só apresentaram um acréscimo de 15,17% no período.

Observou-se que o valor total dos dispêndios 2023 configurou o montante de R$777.630.676,67 (setecentos e setenta e sete milhões, seiscentos e trinta mil, seiscentos e setenta e seis reais e sessenta e sete centavos).

2.1.13 Resultado Financeiro

O resultado financeiro do quarto trimestre de 2023 foi positivo no total de R$ 5.927.395,65 (cinco milhões, novecentos e vinte e sete mil, trezentos e noventa e cinco reais e sessenta e cinco centavos). O resultado financeiro é obtido pela diferença entre os ingressos e os dispêndios, não se computando o saldo de caixa e equivalente de caixa tanto do lado dos ingressos quanto do lado dos dispêndios.

2.1.14 Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)

O fluxo de caixa das atividades operacionais no quarto trimestre de 2023 apresentou um resultado negativo no valor de R$12.188.027,22 (doze milhões, cento e oitenta e oito mil, vinte e sete reais e vinte e dois centavos).

Os ingressos possuem um valor significativo, R$ 645.483.944,23 (seiscentos e quarenta e cinco milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, novecentos e quarenta e quatro reais e vinte e três centavos), sendo que os outros ingressos operacionais contribuem com R$644.569.346,66 (seiscentos e quarenta e quatro milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e seis reais e sessenta e seis centavos), ou seja, 99,86% dos ingressos no quarto trimestre de 2023.

Já os desembolsos no período totalizaram R$633.295.917,01 (seiscentos e trinta e três milhões, duzentos e noventa e cinco mil, novecentos e dezessete reais e um centavo), com crescimento de 10,44% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Ao fim, o Contador Responsável emitiu declaração informando que os demonstrativos constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa) refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, exceto no tocante ao cumprimento do disposto na Norma Brasileira de Contabilidade - NBC 16.9 (Registro Contábil da Depreciação e Amortização) por todas as Unidades Gestoras do Órgão. Segundo ele, não houve

reavaliação e depreciação dos bens móveis que compõem o Ativo Imobilizado, apenas dos bens imóveis que se encontram registrados no SPIUnet; desta maneira, informou, os demonstrativos contêm bens superavaliados, não condizentes com a realidade. Excetuou, ainda, restrições registradas nas Conformidades Contábeis do órgão mensalmente e a falta de Conformidade de Registro de Gestão em algumas Unidades Gestoras que compõem a UPC.

Ademais, ressalta-se que não houve nenhuma auditoria oriunda do PAINT /2023 acerca desta temática.

2.2 Gestão de Riscos e Controles Internos

Frisa-se, por oportuno, que no exercício 2023 em relação à gestão de riscos e controles internos foram realizadas revisões e atualizações da Planilha de Riscos deste IF.

Desta feita, informa-se que a plataforma FORriscos do MEC, utilizada pelo IFPI até meados de junho de 2023, para monitorar os riscos, não atendeu a demanda da Instituição e apresentou-se ineficiente.

No que se refere à verificação dos controles já adotados pelo IFPI, em razão dos riscos de integridade, destacam-se a instituição e o funcionamento regular das unidades de Auditoria, Comissão de ética, Controladoria Interna, Comitê de Governança Institucional, Ouvidoria, Corregedoria-Geral, Unidade de Gestão de Riscos de Integridade (UGI).

Destaca-se a Política de Gestão de Riscos e Controles internos do IFPI como normas internas, sendo inerente mencionar que o controle interno faz parte de todas as auditorias, mas nem sempre tais controles são perfeitos necessitando de adequações, em face de limitações encontradas no decorrer dos trabalhos de auditoria.

Neste ínterim, evidencia-se que esta Audin realizou ação de Auditoria para avaliar o nível de Maturidade da Gestão de Riscos do IFPI no exercício 2023, ação esta que não gerou recomendações.

2.2.3 Adequação dos processos de Governança

As informações relativas aos Processos Administrativos Disciplinares (PAD) instaurados no IFPI alimentam, primordialmente, o Sistema de Gestão de Processos Disciplinares e-PAD e CGU/PAD.

No Portal do IFPI na internet, a seção “Acesso à Informação” reúne informações úteis à sociedade sobre a atuação do Instituto e que contribuem para a transparência da gestão, como dados institucionais, perguntas frequentes e informações sobre ações e programas.

Já o site do IFPI atende ao novo modelo de identidade digital padrão do governo federal, com as principais recomendações de acessibilidade indicadas para web.

A Diretoria de Infraestrutura do IFPI está em constante elaboração de projetos e adequação aos novos espaços à medida que são criados com implementação de projetos

de acessibilidade a fim de tornar os campi deste IF totalmente acessíveis.

A Ouvidoria do IFPI é um setor subordinado à Reitoria cuja função está na promoção e defesa dos direitos dos cidadãos a partir da visualização da participação e do controle social.

Em 2023, a autoridade de monitoramento da LAI buscou realizar o constante monitoramento com base no Guia de Transparência Ativa para os órgãos e entidades do Poder Executivo Federal" publicado pela Controladoria Geral da União (CGU), bem como oficiando setores quanto ao processo de publicação e atualização de informações constantes no sítio institucional.

Destaca-se que o Planejamento estratégico do IFPI está fundamentado no Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) 2020-2024 aprovado por meio da Resolução nº9, do CONSUP, de 17/02/2020.

Ocorre que o Mapa Estratégico possibilita a representação visual de causa e efeito entre os componentes da estratégia, bem como comunica a estratégia de negócio e a Governança Corporativa.

Observa-se que não foram elaborados Relatórios de Auditoria, no exercício 2023, que tivessem como foco exclusivamente a Governança.

II – DA CONCLUSÃO

No que se refere aos incisos I e III do art.16 da IN CGU nº05/2021, esta Unidade de Auditoria Interna não poderá se manifestar, uma vez que não houve nenhuma auditoria prevista no PAINT/2023 relativa ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras.

Em face dos demais itens expostos neste trabalho e do art. 17, §3º da Decisão Normativa do TCU nº180, de 11 de Dezembro de 2019, esta Audin se abstém de opinião.

Isto posto, é o parecer.

Elyne Cavalcanti de Sousa Araújo

Chefe da Auditoria Interna

Documento assinado eletronicamente por:

- **Elyne Cavalcanti de Sousa Araujo**, **CHEFE DE AUDITORIA - CD4 - AUDIN-IFPI**, em 12/04/2024 09:48:59.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 12/04/2024. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse https://suap.ifpi.edu.br/autenticar-documento/ e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 261380
Código de Autenticação: fe2e6164c5