



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

Balanço Geral

Demonstrações Contábeis

Consolidadas do Ifes

2019

VITÓRIA

DCON

2019



Reitor

Jadir José Pela

Pró-Reitor de Administração e Orçamento

Lezi José Ferreira

Diretor de Administração e Orçamento

Cristiano Tito Melado

Equipe Técnica

Coordenadora Geral de Contabilidade e Controle - Contadora

Eliane Denes Rocha

Contadora

Gracieli de Freitas



SUMÁRIO

Apresentação	5
1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	12
1.1. Ativo Circulante	12
1.2. Ativo Não Circulante	13
1.3. Passivo Circulante	17
1.4. Ajustes de Exercícios Anteriores	22
2. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	25
2.1. Previsão Receita x Fixação Despesa	25
2.2. Movimentação Orçamentária	26
2.3. Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Órgão da UO.....	28
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....	31
3.1. Resultado Financeiro	31
4. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP).....	34
4.1. Resultado Patrimonial do Período	34
5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa – DFC	38
5.1. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	38



Índice de tabelas

Tabela 1- Ativo Circulante	12
Tabela 2- Ativo Não Circulante	13
Tabela 3- Ativo Imobilizado	14
Tabela 4- Ativo Intangível	15
Tabela 5- Passivo Circulante	17
Tabela 6- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.....	17
Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	18
Tabela 8- Obrigações Contratuais	19
Tabela 9- Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora)	20
Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	20
Tabela 11- Contratados – Principais Transações.....	21
Tabela 12- Instituto Federal de Ciência e Tec. do Esp. Santo.....	26
Tabela 13- Outros Órgãos.....	27
Tabela 14- Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos	28
Tabela 15- Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica da Despesa	29
Tabela 16- Restos a Pagar Não Processados inscritos por Órgão da UO	30
Tabela 17- Resultado Financeiro	32
Tabela 18- Demonstração das Variações Patrimoniais - Consolidada	34
Tabela 19- Variações Patrimoniais Aumentativas.....	34
Tabela 20- Variações Patrimoniais Diminutivas	35
Tabela 21- Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	38
Tabela 22– Fluxos de Caixa das Atividades das Operações.....	38



Apresentação

O BGU tem a finalidade de apresentar à sociedade a situação e os resultados orçamentários.

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Instituto Federal do Espírito Santo (DCON), comumente conhecidas como Balanço Geral, são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei 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. Em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MPCASP) e o Manual SIAFI, da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

O Balanço Geral tem a finalidade de apresentar à sociedade e os resultados do orçamento, financeiro e patrimonial do Instituto Federal do Espírito Santo – IFES, sendo materializados na Declaração do Contador, Relatório de Inconsistência Contábeis, Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), bem como nas respectivas Notas Explicativas.

No presente relatório, estão evidenciadas as DCON de 31 de dezembro de 2019. Representa um instrumento de transparência do Instituto Federal do Espírito Santo.

No mês de dezembro/2019, a Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$4,62 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 5,14 ocorrendo um aumento em relação a prevista de 11,20%. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$726,8 milhões, deste valor 88,47% foram despesas pagas no ano de 2019.

No mês de dezembro/2019, as Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 585 milhões e despesas empenhadas R\$ 574 milhões, representa 98,20% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

As Outras Despesas Correntes dotação atualizada R\$ 112,6 milhões e despesas empenhadas R\$ 156,8 milhões, ultrapassando da Despesa de Dotação Atualizada 39,28%.

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2019 foi superavit em R\$ 7,1 milhões.

A seguir, são apresentadas as DCON, incluindo as respectivas Notas Explicativas.



DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Espírito Santo - 26406	UG:158151		
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 do Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Espírito Santo.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008 relativas ao exercício de 2019 da Unidade Gestora/órgão relacionada abaixo, reflete adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, EXCETO no tocante a(s) ressalva(s) por órgão apresentada(s) abaixo:</p> <p>Ressalvas:</p> <p>a) Falta de registro contábil da Depreciação, da Amortização e da Exaustão, de valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros e ativos intangíveis (NBC T 16.9);</p> <p>b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público (NBC T 16.10);</p> <p>Justificativas: Inexistência de sistema ou programa integrado no IFES, capaz de realizar de forma confiável os cálculos e registros da Depreciação, Amortização e Exaustão, conforme preceitua nas NBC's.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local:	IFES – Reitoria/ Vitória-ES	Data:	22/01/2020
Contador Responsável: Eliane Denes Rocha		CRC: 006495-ES	



RELATÓRIO DE INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

As principais afirmações que deverão ser trabalhadas ao longo de todo o exercício financeiro e pautar, em aspectos relevantes, o Contador na conformidade contábil (a fonte utilizada para tal consiste no manual da Auditoria Financeira de 2016, do Tribunal de Contas da União – TCU).

ASPECTOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL:	SIM	NÃO
1.EXISTÊNCIA: Todos os ativos, passivos e elementos do Patrimônio Líquido registrados existem e são da entidade.	x	
2.OCORRÊNCIA: Todos os eventos registrados ocorreram	x	
3.INTEGRALIDADE: Todos os eventos que deveriam estar registrados foram registrados. Todos os ativos e PL foram registrados.		x
4.DIREITOS E OBRIGAÇÕES: A entidade detém e controla os direitos e os passivos são obrigações da entidade.	x	
5.EXATIDÃO, VALORIZAÇÃO E ALOCAÇÃO: Ativos, passivos e itens do PL estão incluídos nas demonstrações contábeis nos valores apropriados e quaisquer ajustes resultantes de valorização estão adequadamente registrados.		x
6.CORTE: Transações e eventos foram registrados no período contábil correto.	x	
7.CLASSIFICAÇÃO E COMPREENSIBILIDADE: Eventos foram registrados nas contas corretas.	x	

O Relatório de Inconsistências Contábeis apresentará todas as inconsistências identificadas, sendo elas consideradas relevantes ou não relevantes. De forma não exaustiva:

I) INTEGRALIDADE:

O órgão não registrou na Contabilidade a Depreciação, a Amortização, de valores aplicados nas aquisições de direitos de propriedade e quaisquer outros e ativos intangíveis.

Justificativa: a inexistência de um sistema que possibilita de forma confiável o cálculo da depreciação e amortização dos bens existente nos campi.

II) EXATIDÃO, VALORIZAÇÃO E ALOCAÇÃO:



Os valores das Depreciações, Amortizações não estão com os valores apropriados incluídos nas Demonstrações Contábeis e as valorizações das reavaliações precisam ser feitas para ajustas os valores dos bens defasados.

Justificativa: o sistema de patrimônio que o órgão possui esta desatualizado e não permite a reavaliação dos bens, as depreciações e as amortizações.

Estas restrições o órgão já está tomando providências para a implantação do SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) no ano de 2020.

Inconsistências identificadas consideradas não relevantes:

315 Falta/Restrição conformida de registros de gestão

0197 BP – DSF – recursos ordinários

0198 BP – DSF – recursos vinculados

0287 Superavit Financeiro x DDR

Justificativa: valores que serão analisados em janeiro de 2020 e reclassificados.

Restrições contábeis consideradas relevantes incluídas na Declaração do Contador:

640 Sd Contábil bens móveis não confere c/RMB

642 Falta/Reg. incomp. Deprec., Amortização, At. Intangível

643 Falta/Evol. Incompatível Amortização, At. Intangível.

Restrições contábeis apontadas na conformidade mensal e mencionadas na Declaração

Anual do Contador:

a) Falta de registro contábil da Depreciação, da Amortização e da Exaustão, de valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros e ativos intangíveis (NBC T 16.9);

b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público (NBC T 16.10);



Justificativas: Inexistência de sistema ou programa integrado no IFES, capaz de realizar de forma confiável os cálculos e registros da Depreciação, Amortização e Exaustão, conforme preceitua nas NBC's.

Contador Responsável: Eliane Denes Rocha

CRC: 006495-ES

IFES – Reitoria/ Vitória-ES

158151/26406



Figura 1 – Balanço Patrimonial do IFES – Anual 2019

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	72.064.679,77	62.984.427,50	PASSIVO CIRCULANTE	156.874.971,61	56.257.520,29
Caixa e Equivalentes de Caixa	60.497.863,31	53.377.567,70	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	62.221.404,62	42.642.774,90
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.670.637,14	6.456.789,31	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.442.819,33	8.038.598,30
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	6.306,62
Estoques	2.893.994,24	3.145.370,78	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	2.185,08	4.699,71	Demais Obrigações a Curto Prazo	85.207.472,76	5.569.840,47
ATIVO NÃO CIRCULANTE	770.827.853,05	717.510.575,02	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.968,71	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	142,08	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	156.874.971,61	56.257.520,29
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	20.475,57	20.475,57
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	769.187.958,99	716.133.455,28	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	196.062.012,78	188.098.990,88	Resultados Acumulados	685.997.085,64	724.217.006,66
Bens Móveis	196.062.012,78	188.098.990,88	Resultado do Exercício	-29.057.023,65	35.540.293,11
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	724.217.006,66	705.798.794,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-9.162.897,37	-17.122.080,98
Bens Imóveis	573.125.946,21	528.034.464,40	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	573.125.946,21	528.034.464,40	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	686.017.561,21	724.237.482,23
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.626.515,44	-1.406.454,91			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	1.636.067,43	1.373.151,03			
Softwares	1.595.370,04	1.361.597,54			
Softwares	1.595.370,04	1.361.597,54			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	40.697,39	11.553,49			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	40.697,39	11.553,49			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	842.892.532,82	780.495.002,52	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	842.892.532,82	780.495.002,52



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	60.504.517,78	53.384.222,17	PASSIVO FINANCEIRO	133.313.206,62	77.443.377,91
ATIVO PERMANENTE	782.388.015,04	727.110.780,35	PASSIVO PERMANENTE	101.619.440,08	7.142.515,62
			SALDO PATRIMONIAL	607.959.886,12	695.909.108,99

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	113.444.617,07	69.051.870,91	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	104.155.936,34	81.849.662,84
Execução dos Atos Potenciais Ativos	113.444.617,07	69.051.870,91	Execução dos Atos Potenciais Passivos	104.155.936,34	81.849.662,84
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	83.573,72	57.473,06	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	113.305.127,42	68.939.240,02	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	4.308.978,44	4.782.021,11
Direitos Contratuais a Executar	55.915,93	55.157,83	Obrigações Contratuais a Executar	99.846.957,90	77.067.641,73
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	113.444.617,07	69.051.870,91	TOTAL	104.155.936,34	81.849.662,84

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-16.023.965,54
Recursos Vinculados	-56.784.723,30
Educação	-47.040.067,59
Seguridade Social (Exceto Previdência)	61.813,50
Previdência Social (RPPS)	3.381,48
Receitas Financeiras	-10.093.278,43
Operação de Crédito	366,85
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	283.060,89
TOTAL	-72.808.688,84



1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

1.1. Ativo Circulante

Os ativos compreendem as disponibilidades imediatas e os direitos a receber a curto prazo.

Tabela 1- Ativo Circulante

R\$

COMPOSIÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE	014/2019	014/2018	AH%	AV%
Total do Ativo Circulante	72.064.679,77	62.984.427,50	14,42	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa	60.497.863,31	53.377.567,70	13,34	83,95
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.670.637,14	6.456.789,31	34,29	12,03
Estoques	2.893.994,24	3.145.370,78	-7,99	4,02
VPDs Pagas Antecipadamente	2.185,08	4.699,71	-53,51	0,00

Siafi 2018/2019

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no valor de R\$ 60 milhões, impactando em 83,95% do total de ativos. Esse valor se refere à não compensação da conta contábil Limite de Saque c/Vinculada Pagamento - Ordem de Pagamento (valor da provisão da folha de pagamento).

Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com adiantamentos e valores a compensar, férias e adiantamentos de décimos terceiros.

Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, e, o almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.



VPDs pagas antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço a entidade ocorrerão no curto prazo. A base de mensuração é o custo histórico.

1.2. Ativo Não Circulante

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses.

Tabela 2- Ativo Não Circulante

R\$

COMPOSIÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	014/2019	014/2018	AH%	AV%
Total do Ativo Não Circulante	770.827.853,05	717.510.575,02	7,43	100,00%
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.968,71	-3,58	
Créditos a Longo Prazo	-	3.826,63		
VPDs Pagas Antecipadamente	-	142,08		
Imobilizado	769.187.958,99	716.133.455,28	7,41	99,79%
Intangível	1.636.067,43	1.373.151,03	19,15	0,21%

Fonte: Tesouro Gerencial

O ativo não circulante é composto em 99,79% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 769 milhões, apresentando um aumento de 7,41% em relação ao ano anterior.

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis do IFES. Os bens são reconhecidos inicialmente com base no valor de sua 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, mas o Instituto não realiza estes procedimentos por motivo de não possuir sistema que possibilite de forma confiável o cálculo da depreciação, amortização ou exaustão.



Na tabela a seguir, apresentaremos a composição do subgrupo imobilizado, para os exercícios de (014)Dezembro/2019 e (014)Dezembro/2018.

Tabela 3- Ativo Imobilizado

R\$				
IMOBILIZADO	014/2019	014/2018	AH%	AV%
Total do Imobilizado	770.824.026,12	716.100.151,40	7,64	100
Bens Móveis	196.062.012,78	188.098.990,88	4,23	25,44
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	94.475.356,17	91.937.693,08	2,76	12,26
Bens de Informática	36.550.161,84	36.745.070,79	-0,53	4,74
Móveis e Utensílios	42.540.029,79	37.963.269,34	12,06	5,52
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.741.002,91	12.005.580,20	-2,20	1,52
Veículos	8.752.645,05	8.939.436,11	-2,09	1,14
Bens Móveis em Andamento	2.560,06	2.560,06	0,00	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado		0,00		
Semoventes e Equipamentos de Montaria	276.092,84	214.587,82	28,66	0,04
Demais Bens Móveis	1.724.164,12	290.793,48	492,92	0,22
Bens Imóveis	573.125.946,21	528.034.464,40	8,54	74,35
Bens de Uso Especial	515.097.963,23	473.261.331,62	8,84	66,82
Bens Imóveis em Andamento	54.004.338,17	51.054.857,93	5,78	7,01
Instalações	6.650.160,25	5.124.729,76	29,77	0,86
Demais Bens Imóveis		0,00		
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.626.515,44)	(1.406.454,91)	86,75	-0,34
Bens Intangíveis	1.636.067,13	1.373.151,03	19,15	0,21

Siafi 2018/2019

Ativo realizável a longo prazo

Compreende os direitos a receber a longo prazo principalmente com: dívida ativa e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. Em relação aos estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

Imobilizado

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



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

Intangível

Na tabela a seguir, apresentaremos a composição do Intangível, para os exercícios de (014)Dezembro/2019 e (014)Dezembro/2018.

Tabela 4- Ativo Intangível

		R\$	
UG Executora	Mês Lançamento	014/2019	014/2018
158421	Campus Cariacica	169.500,00	169.500,00
158418	Campus Cachoeiro	169.322,31	169.322,31
158416	Campus Vitória	157.593,00	169.115,50
158423	Campus São Mateus	83.558,10	83.558,10
158151	Reitoria	20.332,00	20.332,00
158272	Campus Colatina	20.270,00	20.270,00
158425	Campus Alegre	17.930,00	17.930,00
158419	Campus Aracruz	11.404,00	11.404,00
158886	Campus Barra de São Francisco	4.544,00	4.544,00
Total		654.453,41	665.975,91
158151	Reitoria	375.997,34	139.927,34
158417	Campus Serra	191.536,54	191.536,54
158416	Campus Vitória	190.194,60	196.119,60
158427	Campus Vila Velha	59.421,59	59.421,59
158892	Campus Piúma	46.739,50	46.739,50
158428	Campus Ibatiba	29.100,00	29.100,00
158419	Campus Aracruz	27.325,00	15.375,00
158883	Campus Guarapari	16.588,50	16.588,50
158422	Campus Nova Venécia	3.200,00	
158424	Campus Itapina	813,56	813,56
Total		940.916,63	695.621,63
158151	Reitoria	37.603,90	8.460,00
158420	Campus Linhares	3.093,49	3.093,49
Total		40.697,39	11.553,49
TOTAL DO INTANGÍVEL		1.636.067,43	1.373.151,03

Siafi 2018/2019

O Intangível do ano de Dez/2019 aumentou 19% em relação ao ano de Dez/2018.



Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

O Instituto não realiza estes procedimentos por motivo de não possuir sistema que possibilite de forma confiável o cálculo da depreciação, amortização ou exaustão.

Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis.

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

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.

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

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



1.3. Passivo Circulante

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

Tabela 5- Passivo Circulante

R\$				
COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE	014/2019	014/2018	AH%	AV%
Total do Passivo Circulante	156.874.971,61	56.257.520,29	178,85	100
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	62.221.404,62	42.642.774,90	45,91	39,66
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.442.819,33	8.038.598,30	17,47	6,02
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	6.306,62	-48,07	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	85.207.472,76	5.569.840,47	1.429,80	54,32

Siafi 2018/2019

Os valores em outras obrigações a curto prazo se referem a transferências financeiras a comprovar Termo Execução Descentralizada (TED), 1.430% em relação ao ano de 2018. Este fato ocorreu pelo aumento de emendas que a Instituição possuiu em 2019. Nas obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo representam 45,91% de todo o Passivo Circulante, valor que se referem a folha de pagamento com vencimento no ano mês (Jan/2020). Estes valores serão baixados pela prestação de contas.

O Item Fornecedores e Contas a Pagar do Curto Prazo se refere aos fornecedores nacionais. Houve um aumento de 17,47% em relação ao ano de 2018 por falta de repasses financeiros da Secretaria de Planejamento e Orçamentos da União.

Tabela 6- Fornecedores e Contas a Pagar - Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante

R\$		
	014/2019	AV (%)
Unidade Gestora 1) Reitoria	1.833.458,47	19,42
Unidade Gestora 2) Campus São Mateus	1.773.650,59	18,78
Unidade Gestora 3) Campus Cachoeiro	1.646.803,68	17,43
Unidade Gestora 4) Campus Vitória	963.672,41	10,20
Unidade Gestora 5) Campus Serra	429.808,87	4,54
Demais Campi (V.Velha/Santa Teresa/Itapina/V.Nova do Imigrante/Alegre/Nova Venécia/Piúma/B.São Francisco/Colatina/Montanha/Linhares/Aracruz/Centro Serrano/Ibatiba/Cariacica e Guarapari.	2.795.425,31	29,63
Total	9.442.819,33	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.



As unidades gestoras 1, 2 e 3 por exemplo são responsáveis por 55,63% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 09 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 014/2019.

Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	014/2019	R\$ AV (%)
Fornecedor A) 23.170.931/0001-33	1.506.004,67	15,95
Fornecedor B) 05.276.664/0001-00	498.690,88	5,28
Fornecedor C) 28.152.650/0001-71	357.077,60	3,78
Fornecedor D) 54.526.082/0004-84	349.440,00	3,70
Fornecedor E) 11.464.383/0001-75	299.072,94	3,17
Fornecedor F) 03.843.541/0001-70	254.664,00	2,70
Fornecedor G) 07.520.858/0000-26	253.095,61	2,68
Fornecedor H) 20.218.170/0001-54	225.414,73	2,39
Fornecedor I) 03.265.996/0001-55	224.756,25	2,38
Demais CNPJ	5.474.602,65	57,97
Total	9.442.819,33	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, eles representam 28,71% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) 23.170.931/0001-33: Serviço de jardinagem e reparos;
- (b) 05.276.664/0001-00: prestação de serviços terceirizados;
- (c) 28.152.650/0001-71: Fornecimento de energia.;
- (d) 54.526.082/0004-84: compras de materiais de tecnologia de informação;

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar se refere a Murano Construtora Ltda, refere-se a vários serviços de jardinagem e pavimentação.



Obrigações Contratuais

Em 31/12/2019(014/2019), o Órgão possui um saldo de R\$ 99.846.957,90 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 8- Obrigações Contratuais

R\$

	014/2019	014/2018	AH (%)
Aluguéis	1.365.733,66	608.798,05	124,33
Fornecimento de Bens	2.803.990,33	3.070.689,00	-8,68
Seguros	50.361,05	13.707,77	267,39
Serviços	95.626.872,86	73.374.446,91	30,32
Demais			
Total	99.846.957,90	7.067.641,73	

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 95,77% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 31/12/2019.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens e Serviços obtiveram uma diminuição de 8,68% em relação a Dezembro/2018.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se o órgão e as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2019.



Tabela 9- Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora)

Unidade Gestora – UG	R\$	
	014/2019	AV (%)
Unidade Gestora 1) 158151 Reitoria	32.135.879,65	32,19
Unidade Gestora 2) 158886 Campus Barra S. Francisco	20.562.372,74	20,59
Unidade Gestora 3) 158416 Campus Vitoria	9.579.830,77	9,59
Unidade Gestora 4) 158423 Campus S. Mateus	6.336.482,05	6,35
Unidade Gestora 5) 158426 Campus Sta. Teresa	4.030.917,99	4,04
Demais Campi: Montanha, N.Venécia, Alegre, Aracruz, Guarapari, Itapina, Piuma, Aracruz, V.Velha, Linhares, Venda Nova, Ibatiba , Centro Serrano, Serra, Colatina e Cariacica.	27.201.474,70	27,24
Total	99.846.957,90	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

As unidades gestoras 1, 2 e 3 são responsáveis por 62,37% do total contratado. A unidade gestora 158151 – Reitoria possui contratos de serviços em imóveis onde localiza o Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do Ifes e a sede da própria Reitoria.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os nove contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 014/2019.

Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$	
	014/2019	AV (%)
A) 03.466.072/0001-17	10.459.978,05	10,48
B) 28.508.315/0001-63	9.885.185,19	9,90
C) 02.368.782/0001-41	9.701.304,07	9,72
D) 03.832.178/0001-97	8.067.713,84	8,08
E) 01.017.250/0001-05	3.466.760,44	3,47
F) 07.520.858/0001-26	3.393.895,93	3,40
G) 07.892.954/0001-03	3.280.000,00	3,29
H) 03.265.996/0001-55	3.086.154,39	3,09
I) 01.136.764/0001-71	3.003.730,61	3,00
J) 23.170.931/0001-33	2.788.245,62	2,79
Demais CNPJ	42.713.986,76	42,78
Total	99.846.957,90	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.



Em relação aos contratados A, B, C e D, eles representam 38,18% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) CNPJ 03.466.072/0001-17 : Serviços de construção, em execução;
- (b) CNPJ 28.508.315/0001-63: Serviços de obras, em execução;
- (c) CNPJ 02.368.782/0001-41: Serviços de construção de infra-estrutura básica com validade até 04/07/2016, está em processo judicial;
- (d) CNPJ 03.832.178/0001-97: Serviços de Processo Seletivo com validade ano corrente;

Em relação aos contratados A, B, C e D, na tabela a seguir são detalhadas as principais transações:

Tabela 11- Contratados – Principais Transações

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
(a)03.466.072/0001-17	Serviços de construção	10.459.978,05	Vários contratos em vigência	Ano corrente
(b) 28.508.315/0001-63	Serviços de obras	9.885.185,19	Vários contratos em vigência	Ano corrente
(c) 02.368.782/0001-41	Serviços de construção de infra-estrutura	9.701.304,07	Contrato rescindido processo judicial	07/2016
(d) 03.832.178/0001-97	Serviços de processo seletivo	8.067.713,84	Vários contratos de processos seletivos	Ano corrente

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere a Empresa contratada no **item a, CNPJ 03.466.072/0001-17**.

O item b, CNPJ 28.508.315/0001-63, está com contrato em vigência;



O **item c, 02.368.782/0001-41**, está com contrato rescindindo a partir de julho/2016, o órgão está com pendências por motivo judicial;

O **03.832.178/0001-97 item d** empresa que executa os processos seletivos do órgão possui vários contratos com vigência ano corrente.

1.4. Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores compõem a linha de Resultados Acumulados do Balanço Patrimonial, também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios Anteriores. Essas contas registram os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores do IFES em 12/2019 tem um saldo devedor de R\$ 9.162.987,37. Os campi com saldo nessa conta são Reitoria, Serra, Vitória, Cachoeiro, Aracruz, Linhares, Alegre, Vila Velha, Ibatiba e Venda Nova.

A Reitoria é responsável por cerca de 90% do saldo dessa conta e a maior parte dos ajustes são referentes à folha de pagamento de pessoal.

Também constam na Reitoria acertos referentes à antiga conta 142119100 (obras em andamento) para conta atual 123210601.

Em seguida, os Campus Serra e Aracruz possuem, respectivamente, um saldo de R\$ 549.726,98 e R\$ 301.484,07. Os dois Campi possuem predominantemente lançamentos de reconhecimento de dívidas de ano anterior com fornecedores de bens/serviços dos mesmos.



Figura 2 – Balanço Orçamentário do IFES – Anual 2019

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.621.618,00	4.621.618,00	5.139.065,23	517.447,23
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	897.356,00	897.356,00	839.676,82	-57.679,18
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	897.356,00	897.356,00	839.676,82	-57.679,18
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	595.530,00	595.530,00	505.696,11	-89.833,89
Receita Industrial	672.664,00	672.664,00	690.221,72	17.557,72
Receitas de Serviços	2.409.365,00	2.409.365,00	1.991.368,50	-417.996,50
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.409.365,00	2.409.365,00	1.991.368,50	-417.996,50
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	865.569,87	865.569,87
Outras Receitas Correntes	46.703,00	46.703,00	246.532,21	199.829,21
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	46.703,00	46.703,00	53.239,89	6.536,89
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	192.058,22	192.058,22
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	1.234,10	1.234,10
RECEITAS DE CAPITAL	2.012.000,00	2.012.000,00	-	-2.012.000,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	2.012.000,00	2.012.000,00	-	-2.012.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	6.633.618,00	6.633.618,00	5.139.065,23	-1.494.552,77
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	6.633.618,00	6.633.618,00	5.139.065,23	-1.494.552,77
DEFICIT	-	-	766.226.519,45	766.226.519,45
TOTAL	6.633.618,00	6.633.618,00	771.365.584,68	764.731.966,68
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	642.262.369,00	698.039.961,00	731.713.791,02	681.342.253,36	629.002.231,97	-33.673.830,02
Pessoal e Encargos Sociais	531.325.968,00	585.436.901,00	574.885.867,86	574.885.867,86	529.250.154,63	10.551.033,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	110.936.401,00	112.603.060,00	156.827.923,16	106.456.385,50	99.752.077,34	-44.224.863,16
DESPESAS DE CAPITAL	32.063.715,00	28.837.131,00	39.651.793,66	16.199.369,14	14.080.816,08	-10.814.662,66
Investimentos	32.063.715,00	28.837.131,00	39.651.793,66	16.199.369,14	14.080.816,08	-10.814.662,66
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	674.326.084,00	726.877.092,00	771.365.584,68	697.541.622,50	643.083.048,05	-44.488.492,68
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	674.326.084,00	726.877.092,00	771.365.584,68	697.541.622,50	643.083.048,05	-44.488.492,68
TOTAL	674.326.084,00	726.877.092,00	771.365.584,68	697.541.622,50	643.083.048,05	-44.488.492,68

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	3.518.258,12	10.557.499,75	9.567.130,99	9.260.166,71	2.898.234,72	1.917.356,44
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.518.258,12	10.557.499,75	9.567.130,99	9.260.166,71	2.898.234,72	1.917.356,44
DESPESAS DE CAPITAL	1.698.217,37	12.558.930,03	10.118.327,19	9.842.085,86	1.515.499,46	2.899.562,08
Investimentos	1.698.217,37	12.558.930,03	10.118.327,19	9.842.085,86	1.515.499,46	2.899.562,08
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.216.475,49	23.116.429,78	19.685.458,18	19.102.252,57	4.413.734,18	4.816.918,52

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	198.938,50	47.236.316,42	47.231.730,81	5.159,14	198.364,97
Pessoal e Encargos Sociais	241,35	43.054.194,43	43.054.194,43	-	241,35
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	198.697,15	4.182.121,99	4.177.536,38	5.159,14	198.123,62
DESPESAS DE CAPITAL	21.415,48	1.641.169,55	1.642.997,01	-	19.588,02
Investimentos	21.415,48	1.641.169,55	1.642.997,01	-	19.588,02
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	220.353,98	48.877.485,97	48.874.727,82	5.159,14	217.952,99



2. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário é o demonstrativo contábil adequado para demonstrar as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, e composição da Execução dos Restos a Pagar Não Processados.

2.1. Previsão Receita x Fixação Despesa

No mês de dezembro/2019, a Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$4,62 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 5,14 ocorrendo um aumento em relação a prevista de 11,20%. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$726,8 milhões, deste valor 88,47% foram despesas pagas no ano de 2019.

RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial; Receita Agropecuária; Receita Industrial, Receitas de Serviços e Outras Receitas Correntes.

Em dezembro/2019, das RECEITAS CORRENTES, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 839 mil de um total de R\$897,3 mil previstas que correspondem a menor 6,42% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 85% já arrecadada, R\$ 505 mil de um total prevista de 595 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 106,61% já arrecadada das receitas realizadas (690/672mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços em Dez/2019 foi de R\$ 1.991 milhões de um total de R\$2,41 milhões prevista que correspondem 82,65% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de concursos públicos e serviços educacionais.

RECEITAS CAPITAL: Transferências de Capital previstas R\$ 2,01 milhões, pela Lei número 027 de 16/01/2019.

O órgão não possui.

DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

No mês de dezembro/2019, as Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 585 milhões e despesas empenhadas R\$ 574 milhões, representa 98,20% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.



As Outras Despesas Correntes dotação atualizada R\$ 112,6 milhões e despesas empenhadas R\$ 156,8 milhões, ultrapassando da Despesa de Dotação Atualiza 39,28%.

DESPESAS DE CAPITAL: os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 28 milhões e despesas empenhadas R\$ 39 milhões representam 37,50% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

2.2. Movimentação Orçamentária

Tabela 12- Instituto Federal de Ciência e Tec. do Esp. Santo

R\$

IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	531.325.968,00	585.436.901,00		2.258.475,00	574.885.867,86	529.250.154,63	529.250.154,63		8.292.558,14
	Outras Despesas Correntes	110.936.401,00	112.603.060,00	67.400.484,60	67.789.802,28	111.030.898,67	97.100.226,76	97.100.226,76		1.182.843,65
Despesas Capital	Investimentos	32.063.715,00	28.837.131,00	15.732.972,91	15.732.972,91	27.617.979,15	14.080.816,08	14.080.816,08		1.219.151,85
TOTAL		674.326.084,00	726.877.092,00	83.133.457,51	85.781.250,19	713.534.745,68	640.431.197,47	640.431.197,47		10.694.553,64

Fonte Tesouro Gerencial 2019

No mês de Dezembro/2019, foi executado 98,16% da despesa orçamentária(dotação atualizada) do órgão.



Movimentações Orçamentárias de outros Órgãos

Tabela 13- Outros Órgãos

R\$

ÓRGÃOS	Categoria Econômica da Despesa	Grupo Despesa	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
MEC	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	44.965.135,38	4.670.293,40	40.294.841,98	503.227,27	503.227,27		00,00
	Despesas de Capital	Investimento	20.418.811,45	8.384.996,94	12.033.814,51				00,00
M.Ciência., Tec., I. Comunicação	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	195.270,00	97.635,00	97.635,00				00,00
Colégio Pedro II	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00			00,00
UFES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	33.131,89		33.131,89	30.976,61	30.976,61		00,00
CFeT. de MG	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00			00,00
FCAPES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	657.548,42	73.929,29	583.619,13	49.219,73	49.219,73		00,00
FNFE	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	4.782.897,54	1.408.827,54	3.374.027,54	656.618,32	656.618,32		42,46
IF Amazonas	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Ceará	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Goiano	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Maranhão	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Sudeste MG	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Sul de MG	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	45.216,00		45.216,00	45.216,00	45.216,00		00,00
IF Triângulo Mineiro	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.930,00		42.930,00	42.930,00	42.930,00		00,00
IF Mato Grosso	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Para	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Paraíba	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Pernambuco	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Rondonia	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Catarinense	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Sergipe	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.360,00		42.360,00	42.360,00	42.360,00		00,00
IF Tocantis	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Amapa	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Brasília	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	47.100,00		47.100,00	47.100,00	47.100,00		00,00
IF Goiás	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Piauí	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IFParaná	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Rio de Janeiro	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	9.420,00		9.420,00	9.420,00	9.420,00		00,00
IF Sta. Catarina	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF São Paulo	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Fluminense	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	42.390,00		42.390,00	42.390,00	42.390,00		00,00
IF Roraima	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	20.724,00		20.724,00	20.724,00	20.724,00		00,00
U. do Sul e Sudeste do Para	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	9.938,45		9.938,45	9.938,45	9.938,45		00,00
Min J. e Seg. Pública	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	95.800,00		95.800,00	95.200,00	95.200,00		00,00
Ministério da Cidadania	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	335.401,00	167.700,50	167.700,50	166.340,20	166.340,00		00,00
TOTAL			72.591.874,13	14.803.382,67	57.788.449,00	2.609.460,58	2.567.070,38		42,46

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

As informações acima demonstram a movimentação orçamentária administrativa da autarquia, vinculadas aos órgãos subordinados 26000. Compreendem as Provisões e os Destaques Concedidos com o orçamento da UO 26406, bem como os Destaques Recebidos de unidades vinculadas à estrutura do próprio órgão. As Provisões (Concedidas), conta 62221.01.00, respectivamente, perfazem um total de R\$ 97.936.840,18. Os Destaques



(Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$57.830.881,46. Os órgãos pertencentes à estrutura do MEC (Colégio Pedro II, UFES, CEFETMG, Fundo P.Nível Superior, FNDE, IFAM, IFCE, IFGOIANO, IFTM, IFSUDESTE, IFMG, IFTG, IFMATO GROSSO, IFPA, IFPB, IFPE, IFRS, IFRO, OFCARINENSE, IFSE, IFTO, IFAMAPA, IFBA, IFG, IFP, IFPR, IFFLUM, IFRJ, IFFLUMINENSE, IFRR, IFSC, IFSP, USULSUDESTEPARÁ) e outros dois Justiça Federal e Ministério da Cidadania. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 2.647.792,68, concedidas para várias Ugs.

As demonstrações da movimentação orçamentária referente às descentralizações recebidas e concedidas (Destaques e Provisões) do órgão 26406, cujos créditos orçamentários provêm tanto do orçamento pertencente ao MEC, órgão 26000 e outros Ministérios, foram descentralizados as 21 unidades gestoras, Polo de Inovação, Campus Avançado de Viana e Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do órgão 26406.

2.3. Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Órgão da UO

A inscrição dos recursos é feita pela STN nos primeiros dias de janeiro de cada exercício financeiro, de acordo com a rotina de encerramento do exercício, referente à execução orçamentária do exercício imediatamente anterior, juntamente a reinscrição relativa a exercícios anteriores.

Tabela 14- Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

R\$

RPNP Inscritos e Reinscritos	014/2019	014/2018	AH%
RPNP Inscritos em 31/12 ano anterior	23.116.429,78	19.097.176,57	21,04%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	5.216.475,49	5.581.597,18	6,54%
TOTAL	28.332.905,27	24.678.773,75	14,81%

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

No mês de Dezembro/2019, encerramento do exercício de 2019, o total do saldo de inscritoreinscrito de RPNP foi de R\$ 5,21 milhões aproximados, ao passo que o total inscrito do exercício anterior (2018) totalizava R\$ 23 milhões. Cabe destacar que houve um aumento de 14,81% nas despesas inscritas na rubrica de RPNP, este valor se justifica a diminuição de repasses financeiros. Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) até 31



de dezembro, isto é, não houve a conclusão da entrega dos bens e/ou a prestação dos serviços contratados.

Tabela 15- Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica da Despesa

IFES -12/2019

R\$

Categoria Econômica da Despesa	RPNP Inscritos e Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos	Saldos
Despesas Correntes	8.083.004,00	1.732.402,52	5.900.927,36	5.813.931,82	536.669,66
Despesas de Capital	4.880.484,57	549.233,86	4.134.507,15	3.962.349,24	368.901,47
Total	12.963.488,57	2.281.636,38	10.035.434,51	9.776.281,06	905.571,13

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

A composição dos Restos a Pagar Não Processados executados pelo Órgão, por Grupo de Despesa, constata-se que cerca de 91,55% do grupo Outras Despesas Correntes foram executados e pagos, restando 8,45% a pagar referente ao ano de 2019; seguindo do grupo Investimento, com execução e pagos de 91,48%.

A justificativa da diminuição dos restos a pagar foi que o órgão analisou empenho por empenho e cancelou vários restos a pagar que por algum motivo estava na conta por falta de documentação e entrega de material, refere aos anos anteriores a 2017.

O Ministério da Educação (MEC), órgão superior possui um volume de restos a pagar não processados de R\$ 9.959.437,71, correspondendo 64,80% quando considerado apenas o orçamento proveniente das unidades orçamentárias (UO's) vinculadas à sua estrutura do total geral, conforme demonstrado na tabela abaixo.



Tabela 16- Restos a Pagar Não Processados inscritos por Órgão da UO

R\$

OUTROS ÓRGÃOS	Categoria Econômica da Despesa	RPNP Inscritos e Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos	Saldos
Min. Agric. P. Abastecimento	Outras Despesas Correntes	139.900,00		139.900,00	139.900,00	00,00
F.Def.Econ. Cafeeira	Outras Despesas Correntes	6.964,00		6.964,00	6.964,00	00,00
MEC	Investimentos	9.316.607,79	966.265,60	5.923.765,00	5.819.681,58	2.530.660,61
	Outras Despesas Correntes	642.829,92	123.784,18	500.050,49	299.000,49	220.045,25
UFES	Outras Despesas Correntes	4.532,03	4.532,03			00,00
FCAPES	Outras Despesas Correntes	803.330,58	158.439,42	496.994,57	496.994,57	147.896,59
FNDE	Outras Despesas Correntes	1.771.846,76	838.427,35	829.414,77	823.636,03	109.783,38
IFTec.Fluminense	Outras Despesas Correntes	3.308,82	3.308,82			00,00
Funpen	Outras Despesas Correntes	332.029,50				332.029,50
Fundo Nacional de Saude	Outras Despesas Correntes	412.996,62		412.976,61	412.976,61	20,01
Ministerio do Trabalho	Outras Despesas Correntes	00,40	00,40			00,00
Ministerio da Cultura	Outras Despesas Correntes					00,00
I. Patrimonio Hist. Art. Nacional	Investimentos	36.628,98		36.628,98	36.628,98	00,00
	Outras Despesas Correntes	100.600,00		100.600,00	100.600,00	00,00
Fundo Nacional de Cultura	Outras Despesas Correntes	300.000,00		300.000,00	300.000,00	00,00
Ministerio do Esporte	Investimentos	23.426,06		23.426,06	23.426,06	00,00
	Outras Despesas Correntes	1.409.834,89		852.063,19	838.923,19	570.911,70
Min. do Des. Regional	Outras Despesas Correntes	64.580,00	37.340,00	27.240,00	27.240,00	00,00
TOTAL		15.369.416,35	2.132.097,80	9.650.023,67	9.325.971,51	3.911.347,04

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

O IFES, possui saldo de despesas inscritas em restos a pagar não processados ainda em destaque e se justifica pela existência de excepcionalidades legais quanto à validade destas despesas. Segundo o artigo 68, § 3º, II, do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986, permanecem válidas, após 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição. Os restos a pagar não processados possui saldo devido a falta de entrega de bens e serviços e diminuição dos repasses de financeiros



Figura 3 – Balanço Financeiro do IFES – Anual 2019

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	5.139.065,23	2.858.193,21	Despesas Orçamentárias	771.365.584,68	667.496.400,81
Ordinárias	-	-	Ordinárias	606.538.856,20	559.804.559,13
Vinculadas	7.311.075,85	2.877.221,43	Vinculadas	164.826.728,48	107.691.841,68
Educação	150.493,24	1.783,82	Educação	51.337.484,03	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		14.441.213,94
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.160.181,61	2.875.437,61	Previdência Social (RPPS)	83.031.027,48	71.797.453,00
Recursos a Classificar	401,00	-	Receitas Financeiras	22.813.292,57	6.034.987,21
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-2.172.010,62	-19.028,22	Operação de Crédito		1.499.698,43
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.644.924,40	7.008.929,55
			Outros Recursos Vinculados a Fundos		6.909.559,55
			Recursos a Classificar		-
Transferências Financeiras Recebidas	796.660.876,71	742.581.111,30	Transferências Financeiras Concedidas	84.088.444,90	84.234.191,00
Resultantes da Execução Orçamentária	752.481.888,93	704.273.679,57	Resultantes da Execução Orçamentária	62.860.380,66	67.801.455,75
Repasse Recebido	689.771.508,27	638.811.262,25	Repasse Concedido		2.289.038,43
Sub-repasse Recebido	62.710.380,66	65.462.417,32	Sub-repasse Concedido	62.710.380,66	65.462.417,32
Independentes da Execução Orçamentária	44.178.987,78	38.307.431,73	Repasse Devolvido	150.000,00	50.000,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	43.483.797,92	35.244.797,85	Independentes da Execução Orçamentária	21.228.064,24	16.432.735,25
Demais Transferências Recebidas	10.830,95		Transferências Concedidas para Pagamento de RP	20.476.382,61	16.084.596,02
Movimentação de Saldos Patrimoniais	684.358,91	3.062.633,88	Demais Transferências Concedidas	129.904,87	
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	621.776,76	348.139,23
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	130.469.025,80	76.185.836,05	Pagamentos Extraorçamentários	69.694.642,55	31.047.016,96
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	54.458.574,45	48.726.936,12	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	48.874.727,82	10.693.680,61
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	73.823.962,18	23.116.429,78	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	19.102.252,57	18.095.563,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.713.254,38	2.243.407,49	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.717.662,16	2.243.266,16
Outros Recebimentos Extraorçamentários	473.234,79	2.099.062,66	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	14.506,60
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.949,39		Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		14.506,60
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	1,88	54,23			
Arrecadação de Outra Unidade	471.283,52	345.357,83			
Demais Recebimentos		1.753.650,60			
Saldo do Exercício Anterior	53.377.567,70	14.530.035,91	Saldo para o Exercício Seguinte	60.497.863,31	53.377.567,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	53.377.567,70	14.530.035,91	Caixa e Equivalentes de Caixa	60.497.863,31	53.377.567,70
TOTAL	985.646.535,44	836.155.176,47	TOTAL	985.646.535,44	836.155.176,47

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

3.1. Resultado Financeiro

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2019 foi de R\$ 7,1 milhões de superavit e menor em 81,67% se comprado com ano 2018.



A tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de 2019.

Tabela 17- Resultado Financeiro

R\$

	31/12/2019	31/12/2018	AH %
Receita Orçamentária	5.139.065,23	2.858.193,21	79,80
Despesas Orçamentárias	771.365.584,68	667.496.400,81	15,56
	-766.226.519,45	-664.638.207,60	
Transferência Financeiras Recebidas	796.660.876,71	742.581.111,30	7,28
Transferência Financeiras Concedidas	84.088.444,90	84.234.191,00	-0,17
	712.572.431,81	658.346.920,30	
Recebimentos Extraordinários *	130.469.025,80	76.185.836,05	71,25
Despesas Extraordinárias	69.694.642,55	31.047.016,96	124,48
	60.774.383,25	45.138.819,09	
Resultado Financeiro do Exercício	7.120.295,61	38.847.531,79	-81,67

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Comparando com o mesmo período de 2018, em 2019 a Receita Orçamentária aumentou 79,80%, as Despesas Orçamentárias aumentou 15,56%.

Nos recebimentos extraorçamentárias acrescentamos a inscrição de restos a pagar. Dentre os pagamentos extraordinários, destaca-se o pagamento dos restos a pagar no montante de R\$ 69,6 milhões (cerca de 97,53% do montante total).

*Recebimentos Extraorçamentários, conforme informações do Balanço Orçamentário.



Figura 4 – Demonstrações das Variações Patrimoniais do IFES – Anual 2019

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	881.485.973,02	796.575.871,18
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.492.670,87	2.987.247,91
Venda de Mercadorias	505.696,11	595.582,12
Vendas de Produtos	690.221,72	579.599,46
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.296.753,04	1.812.066,33
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	10.697,16	17.377,52
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.944,69	17.377,52
Variações Monetárias e Cambiais	3.752,47	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	818.293.646,71	747.515.592,10
Transferências Intragovernamentais	796.660.876,71	742.581.111,30
Transferências Intergovernamentais	865.569,87	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	20.767.200,13	4.934.480,80
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	58.429.367,59	45.839.235,57
Reavaliação de Ativos	41.836.631,61	30.024.673,45
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	6.847.049,06	15.352.434,52
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.745.686,92	462.127,60
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	259.590,69	216.418,08
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	259.590,69	216.418,08
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	910.542.996,67	761.035.578,07
Pessoal e Encargos	513.835.958,88	467.994.891,65
Remuneração a Pessoal	413.848.806,18	372.438.968,56
Encargos Patronais	75.738.800,42	71.776.203,54
Benefícios a Pessoal	23.858.943,10	23.779.719,55
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	389.409,18	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	100.467.458,13	88.039.491,90
Aposentadorias e Reformas	82.649.686,06	70.706.372,44
Pensões	15.199.471,86	14.805.671,80
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.618.300,21	2.527.447,66
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	76.549.257,37	75.104.455,71
Uso de Material de Consumo	8.234.070,15	9.930.989,97
Serviços	67.095.126,69	64.647.215,36
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.220.060,53	526.250,38
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	53.601,22	17.969,11
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	43.641,14	4.385,42
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	9.960,08	13.583,69
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	104.222.347,40	88.047.441,48
Transferências Intragovernamentais	84.088.444,90	82.480.445,40
Transferências Intergovernamentais	211.456,46	210.305,33
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	19.922.446,04	5.356.690,75
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	101.153.424,03	28.237.762,77
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	412.004,40
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	18.413,24	147.972,39
Incorporação de Passivos	85.869.748,87	370.177,67
Desincorporação de Ativos	15.265.261,92	27.307.608,31
Tributárias	189.560,62	178.869,48
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	58.866,12	70.922,75
Contribuições	130.694,50	107.946,73
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.071.389,02	13.414.695,97
Premiações	-	313,03
Incentivos	13.980.151,06	13.314.049,10
Subvenções Econômicas	-	6.837,25
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	91.237,96	93.496,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-29.057.023,65	35.540.293,11
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018

Fonte: Siafiweb 2019



4. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

4.1. Resultado Patrimonial do Período

Tabela 18- Demonstração das Variações Patrimoniais - Consolidada

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA				
	dez-19	dez-18	AH	AV-12/2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	881.485.973,02	796.575.871,18	10,66%	100,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	910.542.996,67	761.035.578,07	19,65%	100,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(29.057.023,65)	35.540.293,11	181,76%	-

Fonte: Siafiweb 2019

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (VPA) e variações patrimoniais quantitativas diminutivas (VPD).

Em 12/2019 o IFES apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 29.057.023,65.

Tabela 19- Variações Patrimoniais Aumentativas

	dez-19	dez-18	AH	AV-12/2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	881.485.973,02	796.575.871,18	10,66%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.492.670,87	2.987.247,91	50,39%	0,51%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	10.697,16	17.377,52	-38,44%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	818.293.646,71	747.515.592,10	9,47%	92,83%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	58.429.367,59	45.839.235,57	27,47%	6,63%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	259.590,69	216.418,08	19,95%	0,03%

Fonte: Siafiweb 2019



Na tabela é possível observar que o montante das variações patrimoniais aumentativas do IFES em 12/2019 foi 10,66% maior quando comparado com o mesmo período do ano de 2018.

Esse montante é composto em 92,83 % de Transferências e Delegações Recebidas, cujo volume é em sua maioria composto de transferências intra-governamentais.

As Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representam 6,63% das VPA. Esse valor foi 27,47% maior se comparado com dezembro de 2018. A reavaliação de bens imóveis foi o que mais contribuiu para esse aumento.

Na tabela também é possível verificar que houve um aumento de 50,39% com a exploração e venda de bens, serviços e direitos.

Tabela 20- Variações Patrimoniais Diminutivas

	dez-19	dez-18	AH	AV- 12/2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	910.542.996,67	761.035.578,07	19,65%	100,00%
Pessoal e Encargos	513.835.958,88	467.994.891,65	9,80%	56,43%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	100.467.458,13	88.039.491,90	14,12%	11,03%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	76.549.257,37	75.104.455,71	1,92%	8,41%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	53.601,22	17.969,11	198,30%	0,01%
Transferências e Delegações Concedidas	104.222.347,40	88.047.441,48	18,37%	11,45%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	101.153.424,03	28.237.762,77	258,22%	11,11%
Tributárias	189.560,62	178.869,48	5,98%	0,02%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.071.389,02	13.414.695,97	4,90%	1,55%

Fonte: Siafiweb 2019

Das Variações Patrimoniais Diminutivas o item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, representando 56,43% do total das VPD. Em relação a dezembro de 2018 teve um aumento de 9,80%.



Em seguida, os Benefícios Previdenciários e Assistenciais, Transferências e Delegações Concedidas, e, Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, representam somados, 33,59% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Quando comparados os períodos, as VPD com Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, e, Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras foram as que mais sofreram variação.

Em relação à primeira o aumento foi principalmente devido a incorporação de passivos referente a descentralizações de crédito recebidas. As mesmas estão com pendência de prestação de contas.

No que se referem Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras o aumento foi principalmente em relação ao pagamento de juros e multa de mora.

O IFES ainda não realiza depreciação, amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável por falta de um sistema adequado. Esse problema deve ser sanado com a implantação do SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) que está prevista para 2020. Somente registra depreciação calculada pelo SPIUNET. O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis.

O mesmo ocorre com a reavaliação. Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente. Conforme nota explicativa 01 (Ativo Não Circulante).



Figura 5 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa do IFES – Anual 2019

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.686.194,56	54.951.257,04
INGRESSOS	803.984.481,72	749.781.774,66
Receitas Derivadas e Originárias	4.273.495,36	2.858.193,21
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	839.676,82	758.710,18
Receita Agropecuária	505.696,11	595.582,12
Receita Industrial	690.221,72	579.599,46
Receita de Serviços	1.991.368,50	774.342,57
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	246.532,21	149.958,88
Transferências Correntes Recebidas	865.569,87	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	865.569,87	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	798.845.416,49	746.923.581,45
Ingressos Extraorçamentários	1.713.254,38	2.243.407,49
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	1,88	54,23
Transferências Financeiras Recebidas	796.660.876,71	742.581.111,30
Arrecadação de Outra Unidade	471.283,52	345.357,83
Demais Recebimentos	-	1.753.650,60
DESEMBOLSOS	-771.298.287,16	-694.830.517,62
Pessoal e Demais Despesas	-610.657.841,22	-535.744.257,46
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-95.200,00	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-97.916.425,94	-79.385.631,60
Saúde	-547.801,35	-839.198,64
Trabalho	-	-
Educação	-510.516.730,49	-455.303.208,90
Cultura	-400.600,00	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-150.529,44	-65.091,72
Organização Agrária	-	-
Indústria	-27.240,00	-136.620,00
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-1.005.263,39	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.949,39	-14.506,60
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-74.834.338,88	-72.608.803,00
Intragovernamentais	-74.737.056,88	-72.519.237,00
Outras Transferências Concedidas	-97.282,00	-89.566,00
Outros Desembolsos Operacionais	-85.806.107,06	-86.477.457,16
Dispêndios Extraorçamentários	-1.717.662,16	-2.243.266,16
Transferências Financeiras Concedidas	-84.088.444,90	-84.234.191,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-25.565.898,95	-16.103.725,25
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-25.565.898,95	-16.103.725,25
Aquisição de Ativo Não Circulante	-25.226.899,21	-16.048.600,91
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-338.999,74	-55.124,34
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.120.295,61	38.847.531,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	53.377.567,70	14.530.035,91
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	60.497.863,31	53.377.567,70

Fonte: Siafiweb 2019



5. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

5.1. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tabela 21- Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

R\$

	31/12/19	31/12/18	AH %
Atividades Operacionais	32.686.194,56	54.951.257,04	-40,52
Atividades de Investimento	-25.565.898,95	-16.103.725,25	58,76
Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	7.120.295,61	38.847.531,79	-81,67

Fonte: Siafi 2019 e Tesouro Gerencial 2019

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao “Resultado Financeiro”, R\$ 7.120.295,61 no ano de 2019.

Tabela 22– Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

R\$

FLUXOS DE CAIXA	2019	2018	AH %	AV % – 12/19
INGRESSOS	803.984.481,72	749.781.774,66	7,23	100,00%
Receitas Derivadas e Originárias	4.273.495,36	2.858.193,21	49,52	0,53
Transferências Correntes Recebidas	865.569,87	-		
Outros Ingressos das Operações	798.845.416,49	746.923.581,45	6,95	99,36
DESEMBOLSOS	-771.298.287,16	-694.830.517,62	11,01	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-610.657.841,22	-535.744.257,46	13,98	79,17
Juros e Encargos da Dívida				
Transferências Concedidas	-74.834.338,88	-72.608.803,00	3,07	9,70
Outros Desembolsos das Operações	-85.806.107,06	-86.477.457,16	-0,78	11,12
TOTAL DO FLUXO DE CAIXA	32.686.194,56	54.951.257,04	-40,72	

Fonte: Siafiweb 2019



Atividades Operacionais

Em dezembro de 2019 os ingressos relacionados às atividades operacionais tiveram um aumento de 7,23% em relação ao mesmo período do ano passado.

Como podemos observar na Tabela 22, os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,36% de Outros Ingressos das Operações, nesses Outros Ingressos das Operações estão as Transferências Financeiras Recebidas que representam 99,73% do total do item.

No grupo Receitas Derivadas e Originárias, a Receita de Serviços teve um aumento de 157,17% quando comparada a 12/2018, passando de R\$ 774.342,57 para R\$ 1.991.368,50.

Os desembolsos tiveram um aumento de 11,01%, passando de R\$ 694.830.517,62 em 12/2018 para R\$ 771.298.287,16 em 12/2019.

O item Outros Desembolsos das Operações é composto predominantemente por valores transferidos aos 20 campi ligados à Reitoria. Também engloba valores de transferências de patrimônio entre os mesmos.

Os gastos com pessoal equivalem a 79,17% do total dos desembolsos e tiveram um aumento em relação ao mesmo período do ano passado de 13,98%.

Atividades de Investimento

Nesse grupo houve apenas desembolsos. 98,67% foram para aquisição de ativos não circulante. O saldo do fluxo de caixa de investimentos é (R\$25.565.898,95), esse saldo é 58,76% maior quando comparado ao mesmo período de 2018.

Atividades de Financiamento

O Órgão 26406 não apresenta saldos de atividades de financiamento.



Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Ifes (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade(CFC) NBCT 16.6-R1, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.