



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

Balanço Geral

Demonstrações Contábeis

Consolidadas do Ifes

2023
VITÓRIA

DCON

2023



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

Reitor

Jadir José Pela

Pró-Reitor de Administração e Orçamento

Lezi José Ferreira

Diretor de Administração e Orçamento

Kamilla Berardinelli Scarpini

Equipe Técnica

Coordenadora Geral de Contabilidade e Controle - Contadora

Eliane Denes Rocha

Contadora

Gracieli de Freitas



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

Sumário

1. ABRANGÊNCIA E CONTEÚDO.....	4
1.1 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO IFES.....	4
1.2 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	6
1.3 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E CONTÁBIL.....	7
2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	14
2.1 BALANÇO PATRIMONIAL.....	14
2.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	16
2.3 BALANÇO FINANCEIRO.....	18
2.4 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	19
2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	20
3. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
3.1 Ativo Circulante.....	21
3.2 Ativo Não Circulante.....	22
3.3 Passivo Circulante.....	26
3.4 Ajustes de Exercícios Anteriores.....	30
4. NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	31
4.1 Previsão Receita x Fixação Despesa.....	31
4.2 Movimentação Orçamentária.....	32
4.3 Execução dos Restos a Pagar Não Processados.....	35
5. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO.....	37
5.1 Resultado Financeiro.....	37
6. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP.....	38
6.1 Resultado Patrimonial do Período.....	38
7. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	41
7.1 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	41



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

LISTA DE TABELAS

TABELA 1- ATIVO CIRCULANTE.....	21
TABELA 2- ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	22
TABELA 3- ATIVO IMOBILIZADO R\$.....	23
TABELA 4- ATIVO INTANGÍVEL.....	24
TABELA 5- PASSIVO CIRCULANTE.....	26
TABELA 6- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CURTO PRAZO.....	26
TABELA 7- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – POR ÓRGÃO (UNIDADE GESTORA) CONTRATANTE.....	27
TABELA 8- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – POR FORNECEDOR.....	27
TABELA 9- OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	28
TABELA 10- OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS – POR CONTRATADO.....	28
TABELA 11- DESPESAS COM COVID-19.....	32
TABELA 12- INSTITUTO FEDERAL DE CIÊNCIA E TEC. DO ESP. SANTO.....	33
TABELA 13- ÓRGÃOS.....	33
TABELA 14- ÓRGÃOS.....	34
TABELA 15- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.....	35
TABELA 16- EXECUÇÃO DE RPNP POR CATEGORIA ECONÔMICA – IFES.....	36
TABELA 17- RESULTADO FINANCEIRO.....	37
TABELA 18- DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – RESUMIDA.....	38
TABELA 19- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – RESUMIDA.....	39
TABELA 20- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – RESUMIDA.....	39
TABELA 21- GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	41
TABELA 22- FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES.....	42
TABELA 23- FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO.....	43



1. ABRANGÊNCIA E CONTEÚDO

1.1 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO IFES

A estrutura organizacional do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo está prevista no seu Estatuto e Regimento. A Administração, sob coordenação, supervisão e controle da Reitoria, far-se-á de forma descentralizada, por meio de gestão delegada, em consonância com os termos 9º da Lei nº 11.892/2008. Compõem o Instituto o Conselho Superior, órgão máximo da Instituição, Reitoria e Campus. O Colégio de Dirigentes é consultivo, no limite de suas especificidades explicitadas no Estatuto do Ifes. O Conselho de Ensino, Pesquisa, Pós-Graduação e Extensão é consultivo, normativo especializado. Já o Conselho de Gestão do campus, de Polo de Inovação, de Campus Avançado e de Centro de Referência é consultivo, no limite de suas especificidades explicitadas no Regimento Interno dos Campi, de Polo de Inovação, de Campus Avançado e de Centro de Referência. No âmbito da Reitoria, dirigida pelo Reitor, órgão executivo da administração que planeja, coordena, supervisiona e controla todas as atividades do Instituto. A Reitoria compreende os Gabinetes do Reitor, Diretoria Executiva, Chefia do Gabinete e Assessoriais, as Pró-Reitorias, Diretorias Gerais dos campi e dos Polos de Inovação e dos Centros de Referência.

O Instituto Federal do Espírito Santo-Ifes é especializado na oferta de educação profissional e tecnológica em diferentes níveis e modalidades de ensino, da formação inicial e continuada a pós graduação. Além dos cursos presenciais, existem ainda os cursos oferecidos a distância, por meio de alguns campi e pelo Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do Ifes (Cefor). O Cefor mantém ainda uma plataforma de cursos abertos (MOOCs), sem processo seletivo e sem tutoria. O Ifes oferece de cursos técnicos ao doutorado e possui mais de 36 mil alunos. São 36 cursos técnicos, 42 cursos de graduação, 39 cursos de pós-graduação em nível de especialização e aperfeiçoamento, 12 mestrados e 1 doutorado profissional.

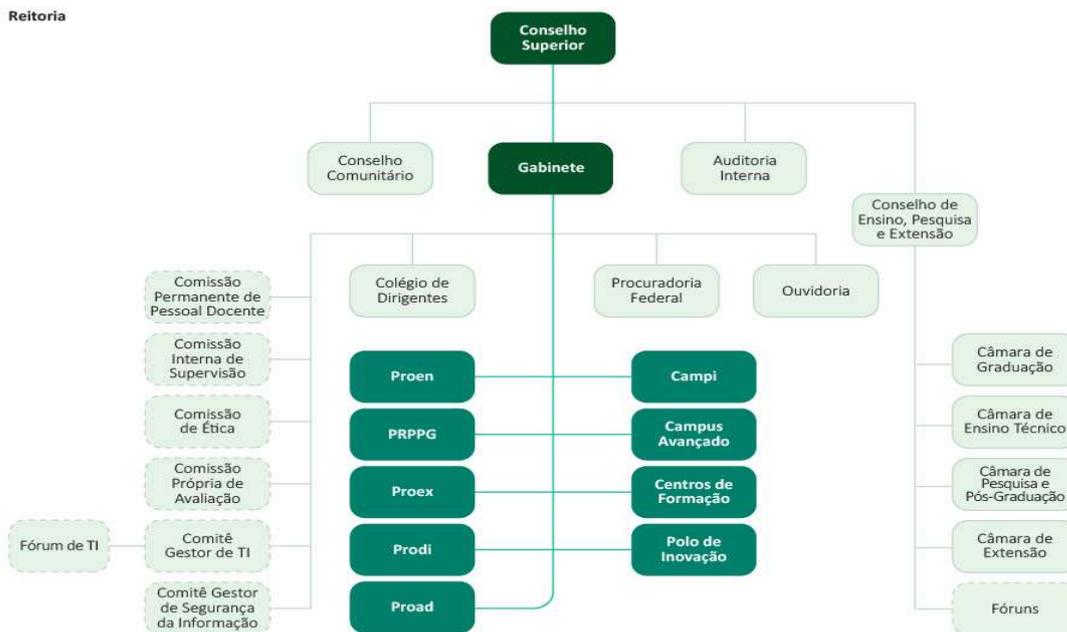
Com 22 campi em funcionamento, incluindo o Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância - Cefor, o Ifes se faz presente em todas as microrregiões capixabas. O Instituto possui ainda 49 polos de educação a distância no Espírito Santo, o Polo de Inovação e a Cidade da Inovação.

Nome empresarial: Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo
Título do estabelecimento (Nome de fantasia): Ifes, CNPJ 10.838.653/0001-06
Endereço: Avenida Rio Branco, nº 50, Santa Lúcia, CEP 29056-264, Vitória – ES. A



A Figura 1, abaixo, apresenta uma visão geral do organograma com a estrutura organizacional do Órgão.

Figura 1 – Estrutura organizacional do Instituto Federal do Espírito Santo



Fonte: <https://www.ifes.edu.br/documentos-institucionais/16723-regimento-interno-da-reitoria-do-ifes>



1.2 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 (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade(CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as DCON consolidam as contas das Unidades Gestoras do Instituto Federal do Espírito Santo(IFES).

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Balanço Orçamentário (BO);
- III. Balanço Financeiro (BF) ;
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL e;
- VI. Notas Explicativas (NE)



1.3 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E CONTÁBIL

Registro dos fatos que afetam o patrimônio público segundo o regime de competência: as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) registram as transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, devendo ser reconhecidas nos períodos a que se referem, segundo seu fato gerador, sejam elas dependentes ou independentes da execução orçamentária.

Registro de procedimentos contábeis gerais em observância às normas internacionais, como as provisões, os créditos tributários e não tributários, os estoques, os ativos imobilizados e intangíveis, dentre outros.

Os Resultados Orçamentários, Financeiros e Contábeis, constam nas notas explicativas acompanhado dos respectivos Balanços Orçamentários, Financeiros e Patrimoniais. Extraídas do Tesouro Nacional/ SIAFI, site <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br>, e assinado pelo contador da IFES.

Os referidos documentos contábeis desta UPC contêm a evolução da situação contábil do exercício de 2023 em comparação com o exercício de 2022.

Informações detalhadas estão evidenciadas as DCON de 31 de dezembro de 2023. Representa um instrumento de transparência do Instituto Federal do Espírito Santo, consolidado com a vinte e dois (22) campi uma Cidade de Inovação e um campus Avançado.

Previsão Receita x Fixação Despesa em Dezembro/2023 o resultado final, Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$ 3 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 2,94 milhões, houve uma receita de 97,38% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 900 milhões, deste valor 103,09% foram despesas empenhadas R\$ 928 milhões.

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

As RECEITAS CORRENTES, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 653 mil de um total de R\$ 787 mil previstas que correspondem a 82,95% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas se referem à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 34,13% já arrecadada, R\$ 273 mil



de um total prevista de 800 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 80,29% já arrecadada das receitas realizadas (601/749 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Dezembro/2023 foram de R\$ 1.117 milhões de um total de R\$ 572 mil prevista que correspondem 195,23% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de concursos públicos e serviços educacionais referente a processo seletivo.

Outras Receitas Correntes previstas no valor de R\$ 107 mil, sendo realizadas R\$ 293 mil no percentual de 271,99% a mais no previsto.

DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

As Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 696,5 milhões e despesas empenhadas R\$ 696 milhões, representa 99,98% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

As Outras Despesas Correntes, dotação atualizada R\$ 139 milhões e despesas empenhadas R\$ 155 milhões, representa 111,92% referente a Despesa de Dotação Atualiza.

DESPESAS DE CAPITAL: os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 64,8 milhões e despesas empenhadas R\$ 76 milhões, representa 117,41% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

Movimentação Orçamentária

A movimentação orçamentária administrativa da autarquia, vinculadas aos órgãos subordinados 26000(MEC). 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\$ 111.931.377,88 Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 29.473.174,59. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 717.003,99 foram realizadas para Unidades Gestora do IFES.

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 22 unidades gestoras, Campus Avançado, Polo de Inovação e Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do órgão 26406.

Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro resume de forma fidedigna a situação financeira contábil desta UPC, contendo os saldos das principais contas e/ou grupo de contas, resultados, receitas e despesas.

O resultado financeiro no final do ano de 2023 foi um superavit de R\$ 6,3 milhões milhão, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de dezembro/2022.



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 2023 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 2023 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, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI. NBC TSP 11 aprovada pela Resolução CFC, fundamentado no disposto na alínea “f” do Art. 6º do Decreto-Lei nº 9295/1946, alterado pela Lei nº 12249/2010, relativas ao exercício de 2023 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 TSP 11);</p> <p>b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público;</p> <p>c) Falta de registros no período contábil por competência.</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 na NBC TSP..</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>		
Local: Vitória	IFES – Reitoria	Data: 30/01/2024
Contador Responsável: Eliane Denes Rocha		CRC: 006495-ES

Matrícula 1788152

Nomeada pela Portaria nº 770, de 08/04/2016



Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Espírito Santo - 26406	UG:158151
---	------------------

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 apresenta 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, 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.

Estamos em implantação do SIADS.



II) EXATIDÃO, VALORIZAÇÃO E ALOCAÇÃO:

Os valores das Depreciações, Amortizações não estão com os valores apropriados incluídos nas Demonstrações Contábeis e a valorização da reavaliação precisam ser feitas para ajustar os valores dos bens defasados.

Justificativa: o sistema de patrimônio que o órgão possui este desatualizado e não permite a reavaliação dos bens.

III) CORTE

Os fatos não são utilizados por regime de competência, não são reconhecidos nos períodos a que se referem, sejam elas dependentes ou independentes da execução orçamentária.

Justificativa: implantação interna de procedimentos.

Estas restrições o órgão já está tomando providências para a implantação do SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) no ano de 2023/2024.

Inconsistências identificadas consideradas não relevantes:

315 Falta/Restrição conformidade registros de gestão

696 Passivo orçamentário x Execução Orçamentária

772 Controle DDR x Controle Orçamentário Liquidado

Justificativa: não houve manifestação do responsável. Todos os meses registramos esta restrição contábil.

Inconsistências geradas devido o fato ser recolhido no mês seguinte.

Restrições contábeis consideradas relevantes incluídas na Declaração do Contador:

550 Falta de reconhecimento de Passivo

640 Sd Contábil bens móveis não confere c/RMB

641 Bens Imóveis não classificados como uso especial

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

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



776 Falta de
reconhecimento de bens Imóveis.

**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;
- b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público.
- c) Falta de registros no período correto por competência.

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 NBCTSP. Inexistência de procedimentos e manuais internos.

Eliane Denes Rocha
Contador Responsável
CRC: 006495-ES
IFES – Reitoria/ Vitória-ES
158151/26406
Vitória, 30 janeiro de 2024



2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A análise dos dados de cada demonstrativo para elaboração das notas explicativas foi feita com base na revisão analítica, considerando os valores e percentuais mais relevantes e a materialidade dos itens e contas contábeis consolidados com as unidades gestoras vinculadas ao IFES, por meio da análise horizontal e vertical.

2.1 BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	81.892.408,19	74.171.406,41	PASSIVO CIRCULANTE	313.397.307,17	271.008.428,05
Caixa e Equivalentes de Caixa	64.483.943,61	58.162.717,73	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	113.182.987,58	88.469.545,04
Créditos a Curto Prazo	14.540.625,30	12.599.372,44	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	14.540.625,30	12.599.372,44	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.693.173,52	9.151.357,07
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	5.507,40	3.274,90
Estoques	2.862.726,27	3.407.860,71	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	5.113,01	1.455,53	Demais Obrigações a Curto Prazo	193.515.638,67	173.384.251,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.144.467.052,82	1.007.851.746,20	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	3.826,63	3.826,63	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	313.397.307,17	271.008.428,05
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	20.475,57	20.475,57
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	189.708.797,67	40.514,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	723.232.880,60	810.953.734,46
Imobilizado	1.141.279.451,38	1.004.588.169,76	Resultado do Exercício	31.985.752,50	61.056.285,90
Bens Móveis	281.668.520,95	242.571.311,58	Resultados de Exercícios Anteriores	708.193.879,51	746.100.515,03
Bens Móveis	281.668.520,95	242.571.311,58	Ajustes de Exercícios Anteriores	-16.946.751,41	3.796.933,53
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	912.962.153,84	811.014.724,56
Bens Imóveis	859.610.930,43	762.016.858,18			
Bens Imóveis	867.124.927,33	769.283.948,28			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-850.411,39	-603.504,59			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-6.663.585,51	-6.663.585,51			
Intangível	3.183.774,81	3.259.749,81			
Softwares	3.126.028,32	3.202.003,32			
Softwares	3.126.028,32	3.202.003,32			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	57.746,49	57.746,49			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	57.746,49	57.746,49			
(-) 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 Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	1.226.359.461,01	1.082.023.152,61	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.226.359.461,01	1.082.023.152,61



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

15

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	64.490.598,08	58.169.372,20	PASSIVO FINANCEIRO	148.669.455,64	107.073.114,28
ATIVO PERMANENTE	1.161.868.862,93	1.023.853.780,41	PASSIVO PERMANENTE	225.775.623,26	211.102.290,86
			SALDO PATRIMONIAL	851.914.382,11	763.847.747,47

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	142.152.440,37	83.657.129,81	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	224.834.889,51	176.121.576,69
Atos Potenciais Ativos	142.152.440,37	83.657.129,81	Atos Potenciais Passivos	224.834.889,51	176.121.576,69
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.493.856,97	1.512.285,06	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros	139.868.743,95	81.390.898,79	Obrigações Conveniadas e Outros	5.040.177,46	5.643.043,15
Direitos Contratuais	789.839,45	753.945,96	Obrigações Contratuais	219.794.712,05	170.478.533,54
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	142.152.440,37	83.657.129,81	TOTAL	224.834.889,51	176.121.576,69

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-70.243.370,48
Recursos Vinculados	-13.935.487,08
Educação	-3.365.750,62
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-258.355,25
Previdência Social (RPPS)	-16.323,21
Dívida Pública	-11.038.882,13
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	743.824,13
TOTAL	-84.178.857,56

Fonte: Siafiweb 2023



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

16

2.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.018.092,00	3.018.092,00	2.939.146,83	-78.945,17
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	787.767,00	787.767,00	653.446,82	-134.320,18
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	787.767,00	787.767,00	653.446,82	-134.320,18
Receita Agropecuária	800.976,00	800.976,00	273.395,46	-527.580,54
Receita Industrial	749.172,00	749.172,00	601.539,75	-147.632,25
Receitas de Serviços	572.261,00	572.261,00	1.117.239,62	544.978,62
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	572.261,00	572.261,00	1.117.239,62	544.978,62
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	107.916,00	107.916,00	293.525,18	185.609,18
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.485,00	9.485,00	47.621,65	38.136,65
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	245.903,53	245.903,53
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	98.431,00	98.431,00	-	-98.431,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	3.018.092,00	3.018.092,00	2.939.146,83	-78.945,17
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.018.092,00	3.018.092,00	2.939.146,83	-78.945,17
DEFICIT	-	-	925.650.927,36	925.650.927,36
TOTAL	3.018.092,00	3.018.092,00	928.590.074,19	925.571.982,19
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	74.404.773,00	-	-74.404.773,00
Superavit Financeiro	-	1.074.939,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	73.329.834,00	-	-



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

17

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	760.977.533,00	835.913.351,00	852.417.613,86	825.855.290,77	740.820.396,44	-16.504.262,86
Pessoal e Encargos Sociais	643.995.511,00	696.549.834,00	696.436.417,04	696.262.407,54	618.115.982,01	113.416,96
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	116.982.022,00	139.363.517,00	155.981.196,82	129.592.883,23	122.704.414,43	-16.617.679,82
DESPESAS DE CAPITAL	65.406.897,00	64.875.852,00	76.172.460,33	50.271.444,10	48.638.462,59	-11.296.608,33
Investimentos	65.406.897,00	64.875.852,00	76.172.460,33	50.271.444,10	48.638.462,59	-11.296.608,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	826.384.430,00	900.789.203,00	928.590.074,19	876.126.734,87	789.458.859,03	-27.800.871,19
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	826.384.430,00	900.789.203,00	928.590.074,19	876.126.734,87	789.458.859,03	-27.800.871,19
TOTAL	826.384.430,00	900.789.203,00	928.590.074,19	876.126.734,87	789.458.859,03	-27.800.871,19

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.244.861,57	22.048.810,83	21.632.458,85	21.484.002,41	378.334,25	2.431.335,74
Pessoal e Encargos Sociais	36.606,62	317.665,23	-	-	-	354.271,85
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.208.254,95	21.731.145,60	21.632.458,85	21.484.002,41	378.334,25	2.077.063,89
DESPESAS DE CAPITAL	5.644.320,27	17.228.984,42	16.558.237,65	16.427.961,79	13.224,13	6.432.118,77
Investimentos	5.644.320,27	17.228.984,42	16.558.237,65	16.427.961,79	13.224,13	6.432.118,77
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	7.889.181,84	39.277.795,25	38.190.696,50	37.911.964,20	391.558,38	8.863.454,51

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	363.596,90	56.055.622,78	55.943.908,38	5.196,57	470.114,73
Pessoal e Encargos Sociais	13.390,04	49.080.197,87	49.036.602,61	-	56.985,30
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	350.206,86	6.975.424,91	6.907.305,77	5.196,57	413.129,43
DESPESAS DE CAPITAL	121.330,45	3.356.705,93	3.290.469,05	-	187.567,33
Investimentos	121.330,45	3.356.705,93	3.290.469,05	-	187.567,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	484.927,35	59.412.328,71	59.234.377,43	5.196,57	657.682,06

Fonte: Siafiweb 2023



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

18

2.3 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	2.939.146,83	4.238.539,81	Despesas Orçamentárias	928.590.074,19	805.493.684,42
Ordinárias	-	-	Ordinárias	789.218.150,40	673.751.455,35
Vinculadas	3.134.263,29	4.384.742,68	Vinculadas	139.371.923,79	131.742.229,07
Educação	111.405,48	65.563,50	Educação	1.896.377,79	19.751.597,15
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	107.257.098,49	3.268.769,00
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	103.894.031,36
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.022.857,81	-	Dívida Pública	24.776.417,88	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	4.319.179,18	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.442.029,63	-
Recursos Não Classificados	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	4.827.831,56
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-195.116,46	-146.202,87	Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	996.104.662,74	910.222.746,98	Transferências Financeiras Concedidas	106.995.292,34	98.106.566,11
Resultantes da Execução Orçamentária	914.667.944,01	818.640.979,11	Resultantes da Execução Orçamentária	76.812.959,67	64.079.875,75
Repasso Recebido	838.455.451,33	755.031.737,14	Repasso Concedido	600.466,99	470.633,78
Sub-repasso Recebido	76.212.492,68	63.609.241,97	Sub-repasso Concedido	76.212.492,68	63.609.241,97
Independentes da Execução Orçamentária	81.436.718,73	91.581.767,87	Independentes da Execução Orçamentária	30.182.332,67	34.026.690,36
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	79.637.163,60	90.179.207,34	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	29.055.599,52	33.236.649,81
Demais Transferências Recebidas	142.700,77	7,30	Demais Transferências Concedidas	124.728,76	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.656.854,36	1.402.553,23	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.002.004,39	790.040,55
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	141.082.855,76	98.872.716,35	Pagamentos Extraorçamentários	98.220.072,92	111.119.696,68
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	86.667.875,84	57.525.535,22	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	59.234.377,43	57.992.952,29
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	52.463.339,32	39.277.795,25	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	37.911.964,20	51.762.538,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.075.369,04	1.359.767,37	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.073.731,29	1.364.206,34
Outros Recebimentos Extraorçamentários	876.271,56	709.618,51	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	0,02
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.585,03	-	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	0,02
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	58,41	0,03			
Arrecadação de Outra Unidade	869.628,12	707.712,01			
Demais Recebimentos	-	1.906,47			
Saldo do Exercício Anterior	58.162.717,73	59.548.661,80	Saldo para o Exercício Seguinte	64.483.943,61	58.162.717,73
Caixa e Equivalentes de Caixa	58.162.717,73	59.548.661,80	Caixa e Equivalentes de Caixa	64.483.943,61	58.162.717,73
TOTAL	1.198.289.383,06	1.072.882.664,94	TOTAL	1.198.289.383,06	1.072.882.664,94

Fonte: Siafiweb 2023



2.4 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.079.507.013,95	1.028.868.259,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.503.494,51	4.736.041,51
Venda de Mercadorias	273.395,46	631.879,63
Vendas de Produtos	601.539,75	708.532,01
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.628.559,30	3.395.629,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	977,23	319,12
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	977,23	319,12
Transferências e Delegações Recebidas	1.031.642.859,36	929.454.932,42
Transferências Intragovernamentais	996.104.662,74	910.222.746,98
Outras Transferências e Delegações Recebidas	35.538.196,62	19.232.185,44
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	44.045.158,82	94.425.968,41
Reavaliação de Ativos	-	70.725.311,00
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	8.914.473,84	1.727.535,38
Ganhos com Desincorporação de Passivos	35.130.684,98	21.973.122,03
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	314.524,03	250.997,88
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	314.524,03	250.997,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.047.521.261,45	967.811.973,44
Pessoal e Encargos	607.794.035,78	559.600.478,66
Remuneração a Pessoal	483.081.991,75	448.514.955,69
Encargos Patronais	101.838.459,01	93.856.520,03
Benefícios a Pessoal	22.590.916,49	17.034.961,20
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	282.668,53	194.041,74
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	128.340.940,42	118.092.327,82
Aposentadorias e Reformas	99.506.302,07	90.361.944,82
Pensões	19.835.982,07	18.550.286,01
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.998.656,28	9.180.096,99
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	101.701.660,50	107.593.369,31
Uso de Material de Consumo	10.473.226,28	10.093.327,12
Serviços	90.981.527,42	97.248.655,73
Depreciação, Amortização e Exaustão	246.906,80	251.386,46
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	58.606,26	47.105,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	54.141,24	27.558,88
Variações Monetárias e Cambiais	165,76	557,15
Descontos Financeiros Concedidos	4.299,26	18.989,42
Transferências e Delegações Concedidas	118.577.551,55	116.870.010,73
Transferências Intragovernamentais	106.995.292,34	98.104.659,64
Transferências Intergovernamentais	180.098,30	193.842,76
Outras Transferências e Delegações Concedidas	11.402.160,91	18.571.508,33
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	72.295.996,83	48.429.595,42
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	6.757.241,69	8.106.438,37
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	364.332,67	12.572,41
Incorporação de Passivos	31.210.109,87	39.787.993,15
Desincorporação de Ativos	33.964.312,60	522.591,49
Tributárias	290.166,48	256.713,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	130.824,10	125.399,83
Contribuições	159.342,38	131.313,87
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	18.462.303,63	16.922.372,35
Incentivos	18.379.422,46	16.827.285,70
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	82.881,17	95.086,65
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	31.985.752,50	61.056.285,90

Fonte: Siafiweb 2022/2023



2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	74.678.119,31	32.930.871,25
INGRESSOS	1.000.988.865,14	916.530.672,67
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	653.446,82	865.201,42
Receita Agropecuária	273.395,46	631.879,63
Receita Industrial	601.539,75	708.532,01
Receita de Serviços	1.117.239,62	1.834.969,03
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	293.525,18	197.957,72
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	998.049.718,31	912.292.132,86
Ingressos Extraorçamentários	1.075.369,04	1.359.767,37
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	58,41	0,03
Transferências Financeiras Recebidas	996.104.662,74	910.222.746,98
Arrecadação de Outra Unidade	869.628,12	707.712,01
Demais Recebimentos	-	1.906,47
DESEMBOLSOS	-926.310.745,83	-883.599.801,42
Pessoal e Demais Despesas	-719.327.826,19	-692.496.457,33
Judiciário	-	-989.425,94
Administração	-3.912,64	-3.275,12
Segurança Pública	-776.008,20	-634.915,80
Previdência Social	-117.150.900,75	-107.591.469,55
Educação	-601.066.342,67	-582.861.581,88
Direitos da Cidadania	-10.259,66	-287.524,57
Gestão Ambiental	-9.828,90	-3.187,56
Ciência e Tecnologia	-250.000,00	-57.298,50
Agricultura	-34.249,81	-36.967,75
Indústria	-32.908,59	-30.810,64
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.585,03	-0,02
Transferências Concedidas	-98.913.896,01	-91.632.571,64
Intragovernamentais	-98.822.802,01	-91.532.512,64
Outras Transferências Concedidas	-91.094,00	-100.059,00
Outros Desembolsos Operacionais	-108.069.023,63	-99.470.772,45
Dispêndios Extraorçamentários	-1.073.731,29	-1.364.206,34
Transferências Financeiras Concedidas	-106.995.292,34	-98.106.566,11
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-68.356.893,43	-34.316.815,32
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-68.356.893,43	-34.316.815,32
Aquisição de Ativo Não Circulante	-59.394.625,32	-26.536.380,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-8.962.268,11	-7.780.434,50
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.321.225,88	-1.385.944,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	58.162.717,73	59.548.661,80
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	64.483.943,61	58.162.717,73



3. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL

3.1 Ativo Circulante

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

Utilizamos o mês de Dezembro/2023 como *Ano 014 (quatorze)* como referência do quarto trimestre.

Tabela 1- Ativo Circulante

	R\$			
COMPOSIÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE	014/2023	014/2022	AH%	AV% 014/2023
Total do Ativo Circulante	81.892.408,19	74.171.406,41	10,41	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa	64.483.943,61	58.162.717,73	10,87	78,74
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	14.540.625,30	12.599.372,44	15,41	17,76
Estoques	2.862.726,27	3.407.860,71	-16,00	3,50
VPDs Pagas Antecipadamente	5.113,01	1.455,53	251,28	0,01

Fonte: Siafi 2022/2023

Caixa e Equivalentes de Caixa

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no valor de R\$ 64,5 milhões no mês de encerramento 014/2023, impactando em 78,74% do total de ativo circulante. Esse valor se refere a não compensação da conta contábil Limite de Saque c/Vinculada Pagamento - Ordem de Pagamento (valor da provisão da folha de pagamento e ordem bancária de custeios e emendas).

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.

3.2 Ativo Não Circulante

Representa os bens e direitos que não podem ser realizados no curto prazo.

Tabela 2- Ativo Não Circulante

R\$

COMPOSIÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	014/2023	014/2022	AH%	AV% 014/2023
Total do Ativo Não Circulante	1.144.467.052,82	1.007.851.746,20	13,56	100%
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	0,00	-
Créditos a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	0,00	
VPDs Pagas Antecipadamente				
Imobilizado	1.141.279.451,38	1.004.588.169,76	13,61	99,72
Intangível	3.183.774,81	3.259.749,81	-2,33	0,28

Fonte: Siafi 2022/2023

O ativo não circulante é composto em 99,72% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 1,1 milhão, apresentando um aumento de 13,61% em relação ao ano anterior 014/2022.

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 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 o mês de Dezembro/2023 e Dezembro/2022), representado pelo mês 014.

Tabela 3- Ativo Imobilizado

R\$

IMOBILIZADO	014/2023	014/2022	AH%	AV%
Total do Imobilizado	1.141.279.451,38	1.004.588.169,76	13,61	100
Bens Móveis	281.668.520,95	242.571.311,58	16,12	24,68
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	136.443.924,59	112.755.821,18	21,01	11,96
Bens de Informática	52.540.168,06	51.231.826,93	2,55	4,60
Móveis e Utensílios	62.970.580,36	51.694.733,22	21,81	5,52
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	15.815.845,50	15.147.157,10	4,41	1,39
Veículos	9.764.777,53	8.932.422,98	9,32	0,86
Bens Móveis em Almoarifado	664.028,74	543.769,46	0,00	0,06
Armamentos		-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	280.625,92	293.137,92	-4,27	0,02
Demais Bens Móveis	3.188.570,25	1.972.442,79	61,66	0,28
Bens Imóveis	859.610.930,43	762.016.858,18	12,81	75,32
Bens de Uso Especial	765.517.851,39	660.720.124,86	15,86	67,08
Bens Imóveis em Andamento	75.076.750,22	79.698.616,36	-5,80	6,58
Instalações	26.530.325,72	28.865.207,06	-8,09	2,32
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(850.411,39)	(603.504,59)	40,91	-0,07
Redução ao Valor Recuperável	(6.663.585,51)	(6.663.585,51)	0,00	-0,58

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

No total do Imobilizado houve um aumento no mês de Dezembro/2023 de 16,12% nos bens móveis em comparação com o ano de 2022, os bens imóveis tiveram um aumento de 12,81% em relação ao ano de 2022.



Intangível

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.

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do Intangível, em unidade de real, para os exercícios Dezembro/2023 e Dezembro/2022, representado pelo mês 014.

Tabela 4- Ativo Intangível

			R\$			
UG Executora		Mês Lançamento	014/23	014/2022	AV %	AH %
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Definida	20.332,00	20.332,00	0,00	2,57
158272	Campus Colatina	Software com Vida Útil Definida	20.270,00	20.270,00	0,00	2,56
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Definida	96.963,06	173.713,06	-44,18	12,26
158418	Campus Cachoeiro	Software com Vida Útil Definida	275.177,31	275.177,31	0,00	34,80
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Definida	11.404,00	11.404,00	0,00	1,44
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Definida	169.500,00	169.500,00	0,00	21,44
158423	Campus São Mateus	Software com Vida Útil Definida	85.158,10	85.158,10	0,00	10,77
158425	Campus Alegre	Software com Vida Útil Definida	17.930,00	17.930,00	0,00	2,27
158428	Ibatiba	Software com Vida Útil Definida	775,00		0,00	0,10
158883	Guarapari	Software com Vida Útil Definida	77.733,56	77.733,56	0,00	9,83
158886	B.S.Francisco	Software com Vida Útil Definida	4.544,00	4.544,00	0,00	0,57
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Definida	10.952,00	10.952,00	0,00	1,39
Total			790.739,03	866.714,03		98,61
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Indefinida	1.345.844,72	1.345.844,72	0,00	57,63
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Indefinida	227.694,60	227.694,60	0,00	9,75
158417	Campus Serra	Software com Vida Útil Indefinida	259.184,12	259.184,12	-	11,10
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Indefinida	27.325,00	27.325,00	-	1,17
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Indefinida	23.722,00	23.722,00	-	1,02
158422	Campus Nova Venécia	Software com Vida Útil Indefinida	105.879,00	105.879,00	0,00	4,53
158424	Campus Itapina	Software com Vida Útil Indefinida	813,56	813,56	-	0,03
158427	Campus Vila Velha	Software com Vida Útil Indefinida	59.421,59	59.421,59	-	2,54
158428	Campus Ibatiba	Software com Vida Útil Indefinida	29.100,00	29.100,00	-	1,25
158429	Campus V. N. Imigrante	Software com Vida Útil Indefinida	28.150,00	28.150,00	-	1,21
158883	Campus Guarapari	Software com Vida Útil Indefinida	174.955,80	174.955,80	-	7,49
158885	Campus Centro Serrano	Software com Vida Útil Indefinida	6.459,40	6.459,40	-	0,28
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Indefinida	46.739,50	46.739,50	-	2,00
Total			2.335.289,29	2.335.289,29	0,00	100
158420	Campus Linhares	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	57.746,49	57.746,49	-	100,00
Total			57.746,49	57.746,49	0,00	100
Total Intangível			3.183.774,81	3.259.749,81	-2,33	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2023



O Intangível do mês de Dezembro/2023 teve uma diminuição de 2,33% em comparação com período anterior de 014(Dez) 2022.

A Instituição não realiza procedimentos de cálculo da depreciação, amortização ou exaustão por motivo de estarmos em implantação do SIADS (Sistema de Integrado de Administração e Serviços).

Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis são cadastrados no SPIUnet.

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.



3.3 Passivo Circulante

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

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	014/2023	014/2022	AH%	AV% 12/23
Total do Passivo Circulante	313.397.307,17	271.008.428,05	15,64	100
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	113.182.987,58	88.469.545,04	27,93	36,11
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.693.173,52	9.151.357,07	-26,86	2,14
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	5.507,40	3.274,90	68,17	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes				-
Demais Obrigações a Curto Prazo	193.515.638,67	173.384.251,04	11,61	61,75

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo representam 36,11% e 61,75% em demais obrigações a curto prazo, referentes valores de Termo Execução Descentralizada -TED no total do passivo. Estes valores serão baixados pela prestação de contas.

Tabela 6- Fornecedores e Contas a Pagar – Curto Prazo

R\$				
Fornecedores e Contas a Pagar			AH%	AV% 12/23
Mês Lançamento	014/2023	014/2022		
Curto Prazo	6.693.173,52	9.151.357,07	-26,86	
Nacionais	6.693.173,52	9.151.357,07	-26,86	100,00
Total	6.693.173,52	9.151.357,07		

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Os Fornecedores são de curto prazo e diminuíram em 26,86% em 2023 com relação aos débitos referentes ao ano de 2022.



Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante

		R\$			
Unidade Gestora		014/2023	014/2022	AV%	AH%
158151	Unidade Gestora 1) Reitoria	1.391.801,07	2.849.321,14	-51,15	20,79
158423	Unidade Gestora 2) Campus São Mateus	1.367.920,35	2.154.065,82	-36,50	20,44
158427	Unidade Gestora 3) Campus Vila Velha	606.726,30	229.653,78	164,19	9,06
158416	Unidade Gestora 4) Campus Vitória	595.056,20	174.100,54	241,79	8,89
158426	Unidade Gestora 5) Campus Santa Teresa	462.452,94	265.253,24	74,34	6,91
Demais Campi: Aracruz; Alegre; Cariacica; Montanha; Centro Serrano; Itapina ; Guarapari; Linhares; Nova Venécia; Píuma; V.N.Imigrante; Colatina; Ibatiba; Cachoeiro; Serra e BSFrancisco.		2.269.216,66	3.478.962,55	-34,77	33,90
Total		6.693.173,52	9.151.357,07	-26,86	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

As unidades gestoras 1, 2 e 3 são responsáveis por 50,29% do total a ser pago aos fornecedores.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 09 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto até 30/12/2023.

Tabela 8- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

		R\$			
Fornecedores		014/2023	014/2022	AV%	AH% 12/23
05305785000558	SERVICO SOCIAL DO COMERCIO SESCOAR ES	482.393,57		0,00	7,21
15362598000136	X- OFFICE SERVI LTDA	308.623,70		-	4,61
54858055000166	INDUSTRIA BRASILEIRA DE MOVEIS LTDA	288.337,57		-	4,31
03843541000170	JAIRO ANTONIO ZANATTA	254.664,00	254.664,00	0,00	3,80
28152650000171	EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	207.771,68	131.195,07	58,37	3,10
54526082000484	ITAUTEC S.A. - GRUPO ITAUTEC	177.250,00	177.250,00	0,00	2,65
70306477000185	TELEQUIP TELECOMUNICACOES E EQUIPAMENTOS LTDA	175.335,55		-	2,62
09373909000160	LUKS CONSTRUTORA LTDA	158.999,82	81.133,82	95,97	2,38
01419751000100	NOVA DIDACTA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS E DI	136.500,00	136.500,00	0,00	2,04
Demais Fornecedores		4.503.297,63	8.370.614,18	-46,20	67,28
Total		6.693.173,52	9.151.357,07	-26,86	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Em relação aos fornecedores o Serviço Social do Comércio Sesc ES, serviço de eventos e treinamentos do Ifes, X-Office Servi Ltda, empresa de venda de móveis planejados, Indústria Brasileira de móveis, empresa de venda de móveis. Representam 16,13% do total a ser pago. Os 83,87% são vários fornecedores abaixo de R\$ 288 mil.



Estamos liquidando fornecedores, assim que recebemos recursos financeiros repassados para o órgão.

Obrigações Contratuais

Em 12/2023, o IFES possuía um saldo de R\$ 219,7 milhões relacionados a obrigações contratuais, parcelas de contratos que serão executadas no exercício seguinte podendo ser prorrogado no limite de cinco anos. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 9- Obrigações Contratuais

	R\$			
Obrigações Contratuais	014/2023	014/2022	AV%	AH%
Aluguéis	1.962.795,03	454.264,79	332,08	0,89
Fornecimento de Bens	10.740.309,39	9.085.352,82	18,22	4,89
Seguros	155.073,87	149.680,16	3,60	0,07
Serviços	206.936.533,76	160.789.235,77	28,70	94,15
Total	219.794.712,05	170.478.533,54	28,93	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 94,15% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 31/12/2023.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens houve um aumento de 18,22% comparado a Dezembro/2022(014). Isto nos mostra a diminuição de compromissos com fornecedores de bens e serviços.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 (dez) contratados mais significativos e o saldo a executar na data base de 31/12/2023.

Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Contratado

		R\$			
Contratado		014/2023	014/2022	AV%	AH% 12/23
08593703000182	Pas- Projeto, Assessoria e Sistema Eireli	32.809.975,73			- 14,93
24439931000159	Construtora Ferreira Santos Ltda	24.150.000,06			- 10,99
28508315000163	Residencia Engenharia Ltda	17.257.105,32	1.958.244,43	781,25	7,85
03832178000197	Fundacao de Apoio ao Desenvolvimento da Ciencia e Tecno	11.809.021,56	9.104.360,64	29,71	5,37
03466072000117	Eng9 Construcao Civil Ltda.	10.459.978,05	10.459.978,05	0,00	4,76
01984992000100	Construtora Barao dos Aimores - Eireli	6.834.761,64			- 3,11
19983065000122	5g Energia, Comercial Importadora e Exportadora Ltda.	5.919.625,00	6.217.000,00	-4,78	2,69
01017250000105	Voetur Turismo e Representacoes Ltda	4.243.464,16	4.847.420,65	-12,46	1,93
96355854000160	Conviva Servicos e Gestao de Mao de Obra Ltda	3.634.701,37			- 1,65
07892954000103	Lastro Construtora e Incorporadora Ltda	3.280.000,00	3.280.000,00	0,00	1,49
Diversas Empresas	Demais Contratos de Empresas	99.396.079,16	134.611.529,77	-26,16	45,22
Total Contratado		219.794.712,05	170.478.533,54	28,93	100

Fonte: Tesouro Gerencial/2023



Em relação aos contratados, as 3 (três) primeiras empresas representam 33,77% do total a ser pago.

Apresentamos o resumo das principais transações:

A empresa PAS – Projeto, Assessoria e Sistema Eireli, com valor de R\$ 32.809.975,73 em contrato, presta serviços relacionados à elaboração de peças técnicas e gráficas necessárias e indispensáveis à execução de obras públicas

A Construtora Ferreira Santos Ltda, serviço de manutenção predial da Reitoria, contrato vigentes valor de R\$ 24.150.000,06.

Residencia Engenharia, serviços de engenharia contrato em vigência valor de R\$ 17.257.105,32.



3.4 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.

De acordo com o § 1º do art. 186 da Lei nº 6.404/1976, Lei das Sociedades por Ações (S.A.), serão considerados como ajustes de exercícios anteriores apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores do IFES em 12/2023 possui um saldo Devedor de R\$ 16.946.751,41.

As unidades com lançamentos mais relevantes nessa conta são a Reitoria, Vitória, Ibatiba, Serra e Linhares.

A Reitoria utiliza possui nessa conta principalmente acertos referentes à folha de pagamento e possui em saldo Devedor de R\$ 9.420.901,28.

O Campus Vitória registrou, majoritariamente, valores referentes a acertos de patrimônio e almoxarifado.

Campus Ibatiba fez uma baixa de imóveis de uso especial por erro de cadastramento no valor de R\$ 6.165.863,80.

Os Campus Serra e Linhares registraram valores referentes a reconhecimento de dívida.



4. NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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.

4.1 Previsão Receita x Fixação Despesa

No quarto trimestre de 2023, a Previsão de Receitas (Atualizadas) foi de R\$ 3 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 2,94 milhões, houve uma receita de 97,38% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 900 milhões, deste valor 103,09% foram despesas empenhadas R\$ 928 milhões.

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

As RECEITAS CORRENTES, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 653 mil de um total de R\$ 787 mil previstas que correspondem a 82,95% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 34,13% já arrecadada, R\$ 273 mil de um total prevista de 800 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 80,29% já arrecadada das receitas realizadas (601/749 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Dezembro/2023 foram de R\$ 1.117 milhões de um total de R\$ 572 mil prevista que correspondem 195,23% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de concursos públicos e serviços educacionais referente a processo seletivo.

Outras Receitas Correntes previstas no valor de R\$ 107 mil, sendo realizadas R\$ 293 mil no percentual de 271,99% a mais no previsto.

DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

As Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 696,5 milhões e despesas empenhadas R\$ 696 milhões, representa 99,98% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.



As Outras Despesas Correntes, dotação atualizada R\$ 139 milhões e despesas empenhadas R\$ 155 milhões, representa 111,92% referente a Despesa de Dotação Atualizada.

DESPESAS DE CAPITAL: os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 64,8 milhões e despesas empenhadas R\$ 76 milhões, representa 117,41% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

Despesas com Covid-19

Tabela 11- Despesas com COVID-19

							R\$
IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	1.287.991.022,00	1.340.545.345,00	2.010.814.806,59	2.010.640.797,09	1.854.347.946,03	
	Outras Despesas Correntes	233.964.044,00	256.345.539,00	408.278.494,48	381.890.180,89	368.113.243,29	
Despesas Capital	Investimentos	130.813.794,00	130.282.749,00	175.082.367,02	149.181.350,79	145.915.387,77	
TOTAL		1.652.768.860,00	1.727.173.633,00	2.594.175.668,09	2.541.712.328,77	2.368.376.577,09	

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

A tabela acima demonstra os gastos com a Covid-19, os empenhos de despesas com materiais relacionados à crise sanitária do Covid alcançou as despesas empenhadas no montante de R\$ 2.594 bilhões até o quarto trimestre de 2023. Os gastos previstos no IFES com a pandemia de Covid-19 foram de R\$ 1,7 bilhões dos quais R\$ 2.368 bilhões foram pagos até 30/12/2023. O ritmo de pagamento de despesas dos programas para enfrentamento da pandemia respeita o processo orçamentário, sendo natural a existência de um intervalo entre a autorização do gasto e o efetivo pagamento. Destaca-se que as políticas relacionadas ao enfrentamento da pandemia possuem diferentes prazos de execução, podendo ocorrer enquanto perdurar o período da calamidade.



4.2 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	643.995.511,00	696.549.834,00			696.180.561,96	617.860.126,93	617.860.126,93		369.272,04
	Outras Despesas Correntes	116.982.022,00	139.363.517,00	79.305.049,92	80.022.053,91	138.060.486,57	119.067.637,15	119.067.637,15	00,00	586.026,44
Despesas Capital	Investimentos	65.406.897,00	64.875.852,00	22.446.820,65	22.446.820,65	64.875.852,00	47.157.317,02	47.157.317,02	00,00	00,00
TOTAL		826.384.430,00	900.789.203,00	101.751.870,57	102.468.874,56	899.116.900,53	784.085.081,10	784.085.081,10	00,00	955.298,48

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

No quarto trimestre de 2023, foi executado 99,81% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.

Movimentação Orçamentária por Órgãos

A tabela abaixo demonstram as descentralizações recebidas e descentralizações concedidas de vários órgãos.

Tabela 13- Órgãos

R\$

Outros Órgãos	Grupo de Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
UFBahia	Despesas Correntes			206.939,27		206.939,27	206.939,27	206.939,27	00,00
UFES	Despesas Correntes			236.672,90		236.672,90	236.672,90	236.672,90	00,00
IFCeará	Despesas Correntes			116.537,00		116.537,00	106.082,00	106.082,00	00,00
UFRGNorte	Despesas Correntes			156.854,82		156.854,82	156.854,82	156.854,82	00,00
TOTAL		00,00	00,00	717.003,99	00,00	717.003,99	706.548,99	706.548,99	00,00

Fonte: tesouro Gerencial 2023

As descentralizações para órgãos ligadas ao Ministério da Educação neste trimestre foram todas efetuadas zerando todos os saldos a transferir.

Movimentação Orçamentária por Órgãos



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santo
Reitoria

34

A tabela abaixo demonstram as descentralizações recebidas de vários órgãos.

O Ministério da Educação foi o órgão que mais descentralizou para Instituto Federal de Educação do Espírito Santo 50,13%.

O Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação foi o segundo órgão que descentralizou para Instituto Federal de Educação do Espírito Santo 17,76%.

Tabela 14- Órgãos

R\$

Outros Órgãos	Grupo de Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
UFES	Despesas Correntes			2.399,20		2.399,20	2.399,20	2.399,20	00,00
	Outras Despesas Correntes								
	Pessoal e Encargos Sociais			255.856,00		255.855,08	255.855,08	255.855,08	00,92
MEC	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			5.080.121,75		5.080.121,75	700.000,00	700.000,00	00,00
	Despesas de Capital								
	Investimentos			14.541.458,00	4.537.821,67	10.003.636,33	1.481.145,57	1.481.145,57	00,00
FNDE	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			7.042.425,03	2.381.783,52	4.660.641,50	1.179.705,38	1.179.705,38	00,01
DEP. P. ROD. FEDERAL	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			776.008,20		776.008,20	776.008,20	776.008,20	00,00
FUNDAÇÃO CAP. N.SUP.	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			494.667,10	63.796,32	430.870,78	375.669,20	375.669,20	00,00
	Despesas de Capital								
	Investimentos			272.972,00		272.972,00			00,00
M MEIO AMBIENTE E MUDANÇA CLIMA	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			1.027.778,00		1.027.778,00			00,00
	Despesas de Capital								
	Investimentos			1.290.000,00	270.000,00	1.020.000,00			00,00
CFETMG	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			63.276,77		63.276,77	51.816,00	51.816,00	00,00
M CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			500.000,00	250.000,00	250.000,00			00,00
M PESCA E AQUICULTURA	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			5.352.211,60	2.676.105,80	2.676.105,80			00,00
IB MEIO AMB.RENOVAVEIS	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			9.828,90		9.828,90	9.828,90	9.828,90	00,00
COLEGIO PEDRO II	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			149.241,57		149.241,57	00,00		00,00
I NAC. COLONIZAÇÃO REF. AGRÁRIA	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			1.800.000,00		1.800.000,00			00,00
IF DE MINAS GERAIS	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			133.356,00		133.356,00	100.224,00	100.224,00	00,00
IF DO SUL MG	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			142.700,77		142.700,77	12.000,00	12.000,00	00,00
IF DO SUDESTE MG	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			133.366,67		133.366,67	133.365,17	133.365,17	00,00
IF TRIANGULO MINEIRO	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			116.800,00		116.800,00	115.072,00	115.072,00	00,00
IFRJ	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			122.143,97		122.143,97	3.596,00	3.596,00	00,00
IFFLUMINENSE	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			139.225,60		139.225,60	138.272,00	138.272,00	00,00
IN PROPRIEDADE INDUSTRIAL	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			37.805,76		37.805,76	32.908,59	32.908,59	00,00
IF SÃO PAULO	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			165.126,37		165.126,37	2.000,00	2.000,00	00,00
ENAP	Despesas Correntes								
	Outras Despesas Correntes			3.912,64		3.912,64	3.912,64	3.912,64	00,00
TOTAL		00,00	00,00	39.652.681,90	10.179.507,31	29.473.173,66	5.373.777,93	5.373.777,93	00,93

Fonte: Tesouro Gerencial 2023



Houve descentralizações através de TED (Termo de Execução Descentralizada) por emendas parlamentares.

As informações acima demonstram a movimentação orçamentária administrativa da autarquia, vinculadas aos órgãos subordinados 26000(MEC). 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\$ 111.931.377,88 Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 29.473.174,59. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 717.003,99 foram realizadas para Unidades Gestora do IFES.

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, Campus Avançado, Polo de Inovação e Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do órgão 26406.

4.3 Execução dos Restos a Pagar Não Processados

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

No quarto trimestre do exercício de 2023, o órgão havia inscrito em restos a pagar não processados, considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas da ordem de R\$ 47 milhões, apresentando assim uma redução de 26,79%, conforme demonstrado na tabela 15, abaixo.

Tabela 15- Restos a Pagar Não Processados

R\$

RPNP Inscritos e Reinscritos	12/2023	014/2022	AH%
RPNP Inscritos em 31/12 ano anterior	39.277.795,25	42.470.386,09	-7,52%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	7.889.181,84	21.952.943,92	-64,06%
TOTAL	47.166.977,09	64.423.330,01	-26,79%

Fonte: Siafiweb 2022/2023



Execução Orçamentária – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

Tabela 16- Execução de RPNP por categoria econômica – IFES

R\$

RPNP por Grupo de Despesa	a	b	(c) = (a) – (b)	d	(e) = (d) / (c)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Liq/Insc
DESPESAS CORRENTES	24.293.672,40	378.334,25	23.915.338,15	21.632.458,85	90,45
Pessoal e					
Encargos Sociais	354.271,85				
Outras Despesas Correntes	23.939.400,55	378.334,25	23.561.066,30	21.632.458,85	91,81
DESPESAS DE CAPITAL	22.873.304,69	13.224,13	22.860.080,56	16.558.237,65	
Investimentos	22.873.304,69	13.224,13	22.860.080,56	16.558.237,65	72,43
Inversões Financeiras					
TOTAL	47.166.977,09	391.558,38	46.775.418,71	38.190.696,50	81,65

Fonte: Siafiweb 2023

A tabela 16 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica das despesas da Instituição e outros órgãos. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período de Dezembro/2023 com 81,65% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa-custeio apresentaram a execução, 90,45%, e as Despesas de Capital 72,43% estão relacionadas a Investimentos em obras de construção civil e reformas.

Os valores dos Restos a Pagar Não Processados se justifica a diminuição de repasses financeiros. Conforme disposto nos artigos 67 e 68 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) no prazo do ano financeiro, isto é, não houve a conclusão da entrega dos bens e/ou a prestação dos serviços contratados.



5. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

5.1 Resultado Financeiro

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2023 é um superavit de R\$ 6,3 milhões, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de dezembro/2022 houve uma diminuição.

Tabela 17- Resultado Financeiro

	R\$			
	Dezembro/2023	Dezembro/2022	AH %	AV%
Receita Orçamentária	2.939.146,83	4.238.539,81	-30,66	-0,32
Despesas Orçamentárias	928.590.074,19	805.493.684,42	15,28	-100,32
	-925.650.927,36	-801.255.144,61		
Transferência Financeiras Recebidas	996.104.662,74	910.222.746,98	9,44	112,03
Transferência Financeiras Concedidas	106.995.292,34	98.106.566,11	9,06	12,03
	889.109.370,40	812.116.180,87		
Recebimentos Extraordinários	141.082.855,76	98.872.716,35	42,69	329,15
Despesas Extraordinárias	98.220.072,92	111.119.696,68	-11,61	229,15
	42.862.782,84	-12.246.980,33		
Resultado Financeiro do Exercício	6.321.225,88	-1.385.944,07	-556,10	

Fonte: Siafiweb 2022/2023

Comparando com o mesmo período de 2022, em 2023 a Receita Orçamentária houve uma redução de 30,66% e as Despesas Orçamentárias houve um aumento de 15,28%.

Nos recebimentos extraorçamentários foram computados os valores da inscrição de restos a pagar. Dentre as despesas extraordinárias, destaca-se os pagamentos dos restos a pagar no montante de R\$ 97 milhões (cerca de 98,09% do total do montante).



6. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

Conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

No setor público o Resultado Patrimonial é um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

6.1 Resultado Patrimonial do Período

Tabela 18- Demonstração das Variações Patrimoniais – Resumida

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

R\$

	dez/2023	dez/2022	AH	AV - 12/23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.079.507.013,95	1.028.868.259,34	4,92%	100,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.047.521.261,45	967.811.973,44	8,24%	100,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	31.985.752,50	61.056.285,90	-47,61%	

Fonte: Siafi 2022/2023

Em Dezembro/2023 o IFES apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 31.985.752,50. No mesmo período do ano anterior o resultado, também positivo, foi de R\$ 61.056.285,90, ou seja, um resultado atual 47,61% menor na comparação.



Tabela 19- Variações Patrimoniais Aumentativas – Resumida

R\$

	dez/23	dez/22	AH	AV - 12/23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.079.507.013,95	1.028.868.259,34	4,92%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	0,00%
Contribuições	-	-	-	0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.503.494,51	4.736.041,51	-26,02%	0,32%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	977,23	319,12	206,23%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	1.031.642.859,36	929.454.932,42	10,99%	95,57%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	44.045.158,82	94.425.968,41	-53,35%	4,08%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	314.524,03	250.997,88	25,31%	0,03%

Fonte: Siafiweb 2022/2023

Na tabela 19 é possível observar que o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFES em dez/2023 foi 4,92% maior quando comparado com o mesmo período do ano de 2022.

Ainda na mesma tabela é possível observar que o montante das VPA's é composto 95,57% por Transferências e Delegações Recebidas. Valor 10,99% maior em relação a dezembro de 2022.

Em seguida, representando 4,08% do total das VPA's, estão as Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, saldo 53,35% menor quando comparado ao mesmo período do ano anterior.

Também é possível verificar diminuição das variações com exploração e venda de bens, serviços e direitos, que representa 0,32% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

Tabela 20- Variações Patrimoniais Diminutivas – Resumida

R\$

	dez/23	dez/22	AH	AV - 12/23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.047.521.261,45	967.811.973,44	8,24%	100,00%
Pessoal e Encargos	607.794.035,78	559.600.478,66	8,61%	58,02%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	128.340.940,42	118.092.327,82	8,68%	12,25%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	101.701.660,50	107.593.369,31	5,48%	9,71%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	58.606,26	47.105,45	24,42%	0,01%
Transferências e Delegações Concedidas	118.577.551,55	116.870.010,73	1,46%	11,32%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	72.295.996,83	48.429.595,42	49,28%	6,90%
Tributárias	290.166,48	256.713,70	13,03%	0,03%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	18.462.303,63	16.922.372,35	9,10%	1,76%

Fonte: Siafiweb 2022/2023



As VPD's tiveram um aumento de 8,24% quando comparados os períodos 12/2023 e 12/2022.

O item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, compondo 58,02% do total das VPD's e está relacionado à folha de pagamento. Valor 8,61% maior na comparação entre os períodos.

Os Benefícios Previdenciários e Assistenciais representam 12,25% das VPD's, seguido das Transferências e Delegações Concedidas com 11,32%.

Na análise horizontal é possível verificar um aumento de 49,28% na Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos. Esse montante engloba perdas/ajustes com reavaliação e redução ao valor recuperável, perdas involuntárias, desincorporação de ativos e incorporação de passivos.

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). Conforme Portaria 232, de 02/06/2020, do Ministério da Economia, alterada pela Portaria 4.378, de 11 de maio de 2022, o mesmo deve ser implantado nas autarquias, no entanto, isso ainda não ocorreu no IFES. Estamos em processo de implantação.

O IFES somente registra valores pelo SPIUNET, que 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.



7. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

7.1 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tabela 21- Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$		
	dez/23	dez/22	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	74.678.119,31	32.930.871,25	126,77
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-68.356.893,43	-34.316.815,32	99,19
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.321.225,88	-1.385.944,07	556,10

Fonte: Siafiweb 2023

Conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público:

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.

A DFC identificará:

- as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

A DFC deve ser elaborada pelo método direto e deve evidenciar as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas nos seguintes fluxos, de acordo com as atividades da entidade:

- operacionais;
- de investimento; e
- de financiamento.

A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.



Conforme tabela 21 acima, o total líquido de caixa e equivalente de caixa do IFES em dez/2023 foi positivo em R\$ 6.321.225,88. No mesmo período do ano anterior o saldo foi negativo em 1.385.944,07.

Este valor significa que nossos ingressos foram maiores que nossos desembolsos no quarto trimestre de 2023.

Tabela 22- Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

R\$

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	dez/23	dez/22	AH%	AV – Dez/23
	INGRESSOS	74.678.119,31	32.930.871,25	126,77
	1.000.988.865,14	916.530.672,67	9,21	100,00
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	653.446,82	865.201,42	-24,47	0,07
Receita Agropecuária	273.395,46	631.879,63	-56,73	0,03
Receita Industrial	601.539,75	708.532,01	-15,10	0,06
Receita de Serviços	1.117.239,62	1.834.969,03	-39,11	0,11
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	293.525,18	197.957,72	48,28	0,03
Transferências Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	998.049.718,31	912.292.132,86	9,40	99,71
DESEMBOLSOS	-926.310.745,83	-883.599.801,42	4,83	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-719.327.826,19	-692.496.457,33	3,87	77,66
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-98.913.896,01	-91.632.571,64	7,95	10,68
Outros Desembolsos Operacionais	-108.069.023,63	-99.470.772,45	8,64	11,67

Fonte: Siafiweb 2023

Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador da extensão na qual as operações da entidade são financiadas.

O total dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, fazer novos investimentos, entre outros.

Como pode ser observado na Tabela 22, em dezembro de 2023 os ingressos do IFES tiveram um aumento de 9,21% em comparação com o mesmo período do ano de 2022.

Também se observa que os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,71% de Outros Ingressos Operacionais. Os Outros Ingressos Operacionais englobam as Transferências Financeiras Recebidas, que correspondem a 99,80% do total do grupo, assim, o IFES, instituição pública que oferece serviços de educação gratuitamente à sociedade, é mantido majoritariamente por recursos repassados pelo governo.



A Receita Agropecuária, ocorre no Campus Alegre, e apresentou uma queda de 56,73% em relação ao mesmo período de 2022, seguida das Receitas de Serviços e Patrimonial que tiveram, respectivamente, uma queda de 39,11% e 24,47%.

O grupo Outras Receitas Derivadas e Originárias, embora represente apenas 0,03% dos ingressos, teve um aumento de 48,28% em relação ao período comparado.

Os Desembolsos tiveram um aumento de 4,83% em relação à 2022. Os Gastos com Pessoal e Demais Despesas equivalem a 77,66% do total dos desembolsos, valor 3,87% quando comparado ao mesmo período de 2022. Estão relacionados principalmente à folha de pagamento.

Os Outros Desembolsos Operacionais representam 11,67% dos Desembolsos e se refere majoritariamente a sub-repasses da Reitoria para as suas unidades gestoras para despesas do orçamento e de restos a pagar, entre outros. Também comporta valores relativos a transferência de bens e doação de ativos.

Atividades de Investimento

Tabela 23- Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	R\$			
	dez/23	dez/22	AH%	AV - Dez/23
INGRESSOS	-68.356.893,43	-34.316.815,32	99,19	
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-68.356.893,43	-34.316.815,32	99,19	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-59.394.625,32	-26.536.380,82	123,823	86,89
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-8.962.268,11	-7.780.434,50	15,1898	13,11

Fonte: Siafiweb 2023

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

Nesse grupo 86,89% dos desembolsos foram com aquisição de ativo não circulante. Os outros Desembolsos de Investimento se referem a serviços de terceiros. O saldo do fluxo de caixa de investimentos em dezembro de 2023 foi 99,19% maior em relação ao período de comparação ano de 2022.



Atividades de Financiamento

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de exigências de fluxos futuros por parte dos provedores de capital.

O Órgão 26406 não apresenta saldos de atividades de financiamento.