



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

# Balanço Geral

## Demonstrações Contábeis

### Consolidadas do Ifes

2022  
VITÓRIA

DCON  
2022



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
1.2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO IFES.....	4
1.3 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	6
1.4 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E CONTÁBIL.....	7
2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	14
2.1 BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
2.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	18
2.3 BALANÇO FINANCEIRO.....	23
2.4 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	24
2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	26
3. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL.....	28
3.1 Ativo Circulante.....	28
3.2 Ativo Não Circulante.....	29
3.3 Passivo Circulante.....	33
3.4 Precatório.....	40
3.5. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	40
4. NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	41
4.1 Previsão Receita x Fixação Despesa.....	41
4.2 Movimentação Orçamentária.....	43
4.3 Execução dos Restos a Pagar Não Processados.....	48
5. NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO.....	50
5.1 Resultado Financeiro.....	50
6. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP.....	51
6.1 Resultado Patrimonial do Período.....	51
7. NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	54
7.1 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	54



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

## LISTA DE TABELAS

TABELA 1- ATIVO CIRCULANTE.....	36
TABELA 2- ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	37
TABELA 3- ATIVO IMOBILIZADO R\$.....	39
TABELA 4- ATIVO INTANGÍVEL.....	40
TABELA 5- PASSIVO CIRCULANTE.....	41
TABELA 6- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CURTO PRAZO.....	42
TABELA 7- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – POR ÓRGÃO (UNIDADE GESTORA) CONTRATANTE.....	42
TABELA 8- FORNECEDOR E CONTAS A PAGAR – POR FORNECEDOR.....	43
TABELA 9- OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	44
TABELA 10- OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS – POR ÓRGÃO (UNIDADE GESTORA).....	44
TABELA 11- OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS – POR CONTRATADO.....	45
TABELA 12- CONTRATADOS – PRINCIPAIS TRANSAÇÕES.....	46
TABELA 13- PRECATÓRIOS CURTO PRAZO.....	47
TABELA 14- DESPESAS COM COVID-19.....	49
TABELA 15- INSTITUTO FEDERAL DE CIÊNCIA E TEC. DO ESP. SANTO.....	50
TABELA 16 - ÓRGÃOS.....	52
TABELA 17- UNIDADES POR ÓRGÃOS.....	53
TABELA 18- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.....	55
TABELA 19- EXECUÇÃO DE RPNP POR CATEGORIA ECONÔMICA.....	55
TABELA 20- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS POR GRUPO DE DESPESA.....	56
TABELA 21- RESULTADO FINANCEIRO.....	57
TABELA 22- DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA.....	58
TABELA 23- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - RESUMIDA.....	59
TABELA 24- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - RESUMIDA.....	60
TABELA 25- GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	61
TABELA 26- FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES.....	62



## **1. ABRANGÊNCIA E CONTEÚDO**

### **1.2 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 oferece de cursos técnicos ao doutorado e possui mais de 36 mil alunos. São 100 cursos técnicos, 63 cursos de graduação, 30 cursos de pós-graduação em nível de especialização e aperfeiçoamento, 11 mestrados e 1 doutorado profissional.

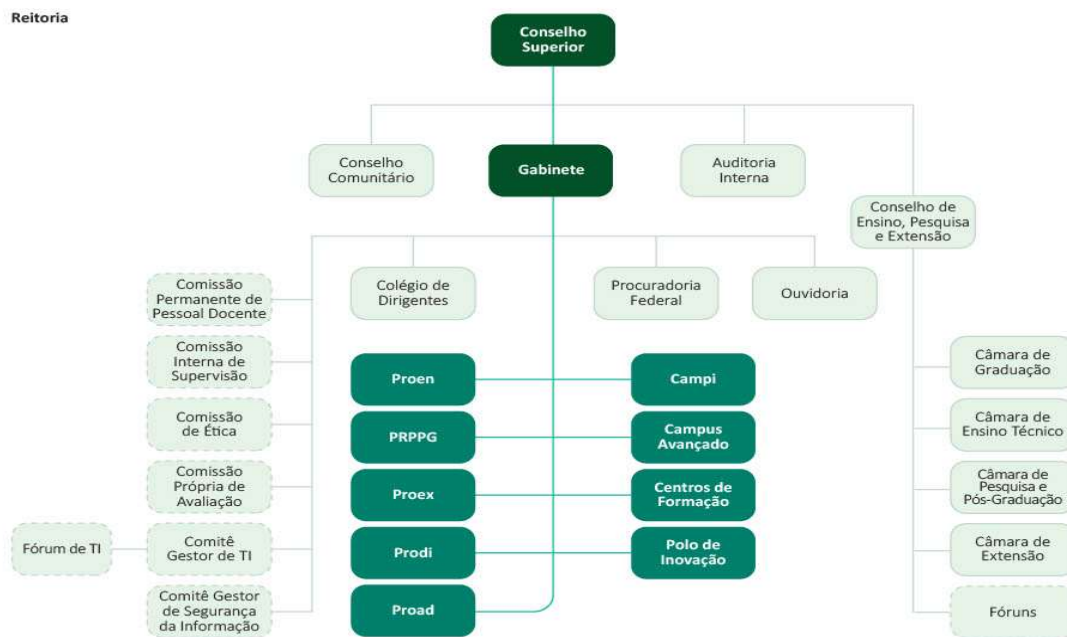
Com 22 campi em funcionamento, incluindo o Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância - Cefor, o Ifes se faz presente em todas as microrregiões capixabas. O Instituto possui ainda 49 polos de educação a distância no Espírito Santo, o Polo de Inovação e a Cidade da Inovação.

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>



### **1.3 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. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF)
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e;
- VI. Notas Explicativas (NE)



#### 1.4 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 2022 em comparação com o exercício de 2021.

Informações detalhadas estão evidenciadas as DCON de 31 de dezembro de 2022. Representa um instrumento de transparência do Instituto Federal do Espírito Santo, consolidado com a vinte um (21) campi.

Previsão Receita x Fixação Despesa em Dezembro/2022 o resultado final, Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$ 2,5 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 4,23 milhões, houve uma receita de 167,78% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 783,8 milhões, deste valor 102,76% foram despesas empenhadas R\$ 805,4 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\$ 865 mil de um total de R\$ 576 mil previstas que correspondem a 150,06% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 72,62% já arrecadada, R\$ 631,8 mil de um total prevista de 870 mil, referente a comercialização de





diversos produtos; b) Receita Industrial, com 93,73% já arrecadada das receitas realizadas (708/755 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Dezembro/2022 foram de R\$ 1,83 milhões de um total de R\$ 278 mil prevista que correspondem 658,47% 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\$ 44 mil, sendo realizadas R\$ 197 mil no percentual de 440,46% a mais no previsto.

#### **DESPESAS CORRENTES:** Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

As Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 645 milhões e despesas empenhadas R\$ 633 milhões, representa 98,15% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

As Outras Despesas Correntes, dotação atualizada R\$ 118,8 milhões e despesas empenhadas R\$ 134 milhões, representa 112,90% referente a Despesa de Dotação Atualiza.

No Balanço Orçamentário quando configura excesso de gastos mostra a situação em que a despesa empenhada é maior que a dotação atualizada. Esta situação se justifica por não ter ocorrido a inclusão na dotação atualizada os créditos suplementares.

**DESPESAS DE CAPITAL:** os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 19,2 milhões e despesas empenhadas R\$ 37,5 milhões, representa 194,51% 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\$ 93.919.753,80. Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 35.035.831,37. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 8.857.472,83 e foram 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, 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 2022 foi um deficit de R\$ 1,38 milhão, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de dezembro/2021.



DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
<b>Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Espírito Santo - 26406</b>	<b>UG:158151</b>		
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 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 2022 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 2022, 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 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 2021 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). Aguardamos a implantação do Sistema integrado de Gestão Patrimonial em atendimento as normas aplicáveis ao setor público;</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. Registros de lançamentos no SIAFI ocorre após o fato gerador, considerando atrasos no andamento do processo;</p> <p>d) Falta de registros de conformidade de gestão.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
<b>Local:</b> Vitória	IFES – Reitoria/ES	<b>Data:</b>	23/01/2023
<b>Contador Responsável:</b> ELIANE DENES ROCHA		<b>CRC:</b> 006495-ES	

Matrícula 1788152

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



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

## 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).

<b>ASPECTOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL:</b>	<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>
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, 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 precisa ser feita 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, as depreciações e as amortizações.

## 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.

### ***Inconsistências identificadas consideradas não relevantes:***

0063 OB Cancelada;

0197 BF – DSF- Recursos ordinários;

0198 BF – DSF -Recursos vinculados;

0299 Passivo Orçamentário x Execução Orçamentária;

0691 Controle DDR x Controle Orçamentário.

Justificativa: valores que serão analisados e regularizados.

A equação 0299 aparece no CONDESAUD é referente a DARF Numerado.

### ***Restrições contábeis consideradas relevantes incluídas na Declaração do Contador:***



- 315 Falta/Restrição conformidade registros de gestão;
- 306 Apropriação despesas fora período competência;
  
- 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;
- 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: Aguardamos a implantação do Sistema integrado de Gestão Patrimonial em atendimento as normas aplicáveis ao setor público; Inexistência de procedimentos e manuais internos.

Registros de lançamentos no Siafi ocorre após fato gerador, considerando atrasos no andamento do processo.

Eliane Denes Rocha  
**Contador Responsável**  
CRC: 006495-ES  
IFES – Reitoria/ Vitória-ES  
158151/26406  
**Vitória, 23/01/2023**



## 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	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>74.171.406,41</b>	<b>74.456.890,50</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>271.008.428,05</b>	<b>234.654.631,40</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	58.162.717,73	59.548.661,80	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	88.469.545,04	85.086.031,57
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>12.599.372,44</b>	<b>11.115.036,31</b>	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.599.372,44	11.115.036,31	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.151.357,07	6.824.160,74
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	3.274,90
Estoques	3.407.860,71	3.788.984,24	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.455,53	4.208,15	Demais Obrigações a Curto Prazo	173.384.251,04	142.741.164,19
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.007.851.746,20</b>	<b>906.359.246,03</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>3.826,63</b>	<b>3.826,63</b>	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	-	-
Demais Créditos e Valores	3.826,63	3.826,63	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>271.008.428,05</b>	<b>234.654.631,40</b>
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)</b>	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Reservas de Capital</b>	20.475,57	20.475,57
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>1.004.588.169,76</b>	<b>903.453.800,25</b>	<b>Reservas de Lucros</b>	-	-
Bens Móveis	242.571.311,58	227.407.705,44	<b>Demais Reservas</b>	40.514,53	40.514,53
Bens Móveis	242.571.311,58	227.407.705,44	<b>Resultados Acumulados</b>	810.953.734,46	746.100.515,03
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	61.056.285,90	59.719.312,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	746.100.515,03	689.789.204,25
Bens Imóveis	762.016.858,18	676.046.094,81	Ajustes de Exercícios Anteriores	3.796.933,53	-3.408.001,75
Bens Imóveis	769.283.948,28	679.128.562,76	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-603.504,59	-3.082.467,95	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>811.014.724,56</b>	<b>746.161.505,13</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-6.663.585,51	-			
<b>Intangível</b>	<b>3.259.749,81</b>	<b>2.901.619,15</b>			
Softwares	3.202.003,32	2.895.842,46			
Softwares	3.202.003,32	2.895.842,46			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	57.746,49	5.776,69			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	57.746,49	5.776,69			
(-) 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	-	-			
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.082.023.152,61</b>	<b>980.816.136,53</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.082.023.152,61</b>	<b>980.816.136,53</b>



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

15

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	58.169.372,20	59.555.316,27	PASSIVO FINANCEIRO	107.073.114,28	122.933.700,74
ATIVO PERMANENTE	1.023.853.780,41	921.260.820,26	PASSIVO PERMANENTE	211.102.290,86	176.144.260,67
			SALDO PATRIMONIAL	763.847.747,47	681.738.175,12

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>83.657.129,81</b>	<b>81.332.232,16</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>176.121.576,69</b>	<b>142.815.539,20</b>
Atos Potenciais Ativos	83.657.129,81	81.332.232,16	Atos Potenciais Passivos	176.121.576,69	142.815.539,20
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.512.285,06	1.381.548,09	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	81.390.898,79	79.883.703,31	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	5.643.043,15	4.291.157,99
Direitos Contratuais	753.945,96	66.980,76	Obrigações Contratuais	170.478.533,54	138.524.381,21
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>83.657.129,81</b>	<b>81.332.232,16</b>	<b>TOTAL</b>	<b>176.121.576,69</b>	<b>142.815.539,20</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-35.822.401,97
Recursos Vinculados	-13.081.340,11
Educação	-14.151.056,45
Seguridade Social (Exceto Previdência)	62.813,74
Previdência Social (RPPS)	-16.323,21
Dívida Pública	-50.434,08
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.073.659,89
<b>TOTAL</b>	<b>-48.903.742,08</b>

Fonte: Siafiweb 2022





## 2.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>4.238.539,81</b>	<b>1.712.307,81</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>576.569,00</b>	<b>576.569,00</b>	<b>865.201,42</b>	<b>288.632,42</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	576.569,00	576.569,00	865.201,42	288.632,42
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>870.107,00</b>	<b>870.107,00</b>	<b>631.879,63</b>	<b>-238.227,37</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>755.942,00</b>	<b>755.942,00</b>	<b>708.532,01</b>	<b>-47.409,99</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>278.671,00</b>	<b>278.671,00</b>	<b>1.834.969,03</b>	<b>1.556.298,03</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	278.671,00	278.671,00	1.834.969,03	1.556.298,03
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>44.943,00</b>	<b>44.943,00</b>	<b>197.957,72</b>	<b>153.014,72</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	19.999,00	19.999,00	107.979,53	87.980,53
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	89.978,19	89.978,19
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	24.944,00	24.944,00	-	-24.944,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>4.238.539,81</b>	<b>1.712.307,81</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>4.238.539,81</b>	<b>1.712.307,81</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>801.255.144,61</b>	<b>801.255.144,61</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>2.526.232,00</b>	<b>805.493.684,42</b>	<b>802.967.452,42</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>6.665.638,00</b>	-	<b>-6.665.638,00</b>
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	4.329.079,00	-	-
Créditos Cancelados	-	2.336.559,00	-	-

Fonte: Siafiweb: 2022



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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>749.608.160,00</b>	<b>764.573.798,00</b>	<b>767.954.419,92</b>	<b>745.905.609,09</b>	<b>690.743.663,63</b>	<b>-3.380.621,92</b>
Pessoal e Encargos Sociais	632.449.245,00	645.727.768,00	633.781.756,34	633.464.091,11	584.383.893,24	11.946.011,66
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	117.158.915,00	118.846.030,00	134.172.663,58	112.441.517,98	106.359.770,39	-15.326.633,58
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>27.599.833,00</b>	<b>19.299.833,00</b>	<b>37.539.264,50</b>	<b>20.310.280,08</b>	<b>17.946.690,32</b>	<b>-18.239.431,50</b>
Investimentos	27.599.833,00	19.299.833,00	37.539.264,50	20.310.280,08	17.946.690,32	-18.239.431,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>777.207.993,00</b>	<b>783.873.631,00</b>	<b>805.493.684,42</b>	<b>766.215.889,17</b>	<b>708.690.353,95</b>	<b>-21.620.053,42</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>777.207.993,00</b>	<b>783.873.631,00</b>	<b>805.493.684,42</b>	<b>766.215.889,17</b>	<b>708.690.353,95</b>	<b>-21.620.053,42</b>
<b>TOTAL</b>	<b>777.207.993,00</b>	<b>783.873.631,00</b>	<b>805.493.684,42</b>	<b>766.215.889,17</b>	<b>708.690.353,95</b>	<b>-21.620.053,42</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>13.329.631,19</b>	<b>28.592.600,44</b>	<b>37.814.899,57</b>	<b>36.921.222,25</b>	<b>1.862.470,49</b>	<b>3.138.538,89</b>
Pessoal e Encargos Sociais	11.309,53	36.606,62	-	-	11.309,53	36.606,62
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.318.321,66	28.555.993,82	37.814.899,57	36.921.222,25	1.851.160,96	3.101.932,27
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>8.623.312,73</b>	<b>13.877.785,65</b>	<b>15.834.431,95</b>	<b>14.841.315,78</b>	<b>1.022.346,16</b>	<b>6.637.436,44</b>
Investimentos	8.623.312,73	13.877.785,65	15.834.431,95	14.841.315,78	1.022.346,16	6.637.436,44
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>21.952.943,92</b>	<b>42.470.386,09</b>	<b>53.649.331,52</b>	<b>51.762.538,03</b>	<b>2.884.816,65</b>	<b>9.775.975,33</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>211.437,88</b>	<b>56.628.684,06</b>	<b>56.464.143,07</b>	<b>12.381,97</b>	<b>363.596,90</b>
Pessoal e Encargos Sociais	13.390,04	51.496.354,57	51.496.354,57	-	13.390,04
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	198.047,84	5.132.329,49	4.967.788,50	12.381,97	350.206,86
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.799,75</b>	<b>1.642.128,92</b>	<b>1.528.809,22</b>	<b>6.789,00</b>	<b>121.330,45</b>
Investimentos	14.799,75	1.642.128,92	1.528.809,22	6.789,00	121.330,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>226.237,63</b>	<b>58.270.812,98</b>	<b>57.992.952,29</b>	<b>19.170,97</b>	<b>484.927,35</b>



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

18

## 2.3 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>4.238.539,81</b>	<b>2.236.785,42</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>805.493.684,42</b>	<b>763.940.932,70</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>673.751.455,35</b>	<b>662.748.313,66</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>4.384.742,68</b>	<b>2.241.995,98</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>131.742.229,07</b>	<b>101.192.619,04</b>
Educação	65.563,50	2.110,18	Educação	19.751.597,15	9.370.726,56
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.268.769,00	45.178.354,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.319.179,18	2.239.885,80	Previdência Social (RPPS)	103.894.031,36	40.374.604,68
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-146.202,87</b>	<b>-5.210,56</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.827.831,56	6.268.933,04
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>910.222.746,98</b>	<b>869.448.314,79</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>98.106.566,11</b>	<b>86.925.008,01</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	818.640.979,11	758.737.496,05	Resultantes da Execução Orçamentária	64.079.875,75	45.872.471,35
Repasso Recebido	755.031.737,14	713.050.259,57	Repasso Concedido	470.633,78	185.234,87
Sub-repasso Recebido	63.609.241,97	45.687.236,48	Sub-repasso Concedido	63.609.241,97	45.687.236,48
Independentes da Execução Orçamentária	91.581.767,87	110.710.818,74	Independentes da Execução Orçamentária	34.026.690,36	41.052.536,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	90.179.207,34	108.774.966,57	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	33.236.649,81	40.189.095,01
Demais Transferências Recebidas	7,30	-	Demais Transferências Concedidas	-	63.065,90
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.402.553,23	1.935.852,17	Movimento de Saldos Patrimoniais	790.040,55	800.375,75
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>98.872.716,35</b>	<b>102.560.599,21</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>111.119.696,68</b>	<b>121.718.043,67</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	57.525.535,22	57.692.980,56	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	57.992.952,29	61.380.923,69
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	39.277.795,25	42.470.386,09	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	51.762.538,03	58.984.780,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.359.767,37	1.282.195,43	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.364.206,34	1.350.273,16
Outros Recebimentos Extraorçamentários	709.618,51	1.115.037,13	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,02	2.066,57
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	0,03	1.000,00	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	0,02	2.066,57
Arrecadação de Outra Unidade	707.712,01	798.265,57			
Demais Recebimentos	1.906,47	315.771,56			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>59.548.661,80</b>	<b>57.886.946,76</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>58.162.717,73</b>	<b>59.548.661,80</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	59.548.661,80	57.886.946,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	58.162.717,73	59.548.661,80
<b>TOTAL</b>	<b>1.072.882.664,94</b>	<b>1.032.132.646,18</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.072.882.664,94</b>	<b>1.032.132.646,18</b>

Fonte: Siafiweb 2022



## 2.4 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.028.868.259,34</b>	<b>1.038.836.324,31</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>4.736.041,51</b>	<b>2.626.247,43</b>
Venda de Mercadorias	631.879,63	744.839,07
Vendas de Produtos	708.532,01	618.777,23
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.395.629,87	1.262.631,13
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>319,12</b>	<b>1.457,85</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	319,12	1.457,85
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>929.454.932,42</b>	<b>942.946.547,55</b>
Transferências Intragovernamentais	910.222.746,98	869.764.086,05
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	19.232.185,44	73.182.461,50
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>94.425.968,41</b>	<b>92.834.655,97</b>
Reavaliação de Ativos	70.725.311,00	50.860.693,08
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.727.535,38	31.430.209,59
Ganhos com Desincorporação de Passivos	21.973.122,03	10.543.753,30
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>250.997,88</b>	<b>427.415,51</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	250.997,88	427.415,51



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

20

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>967.811.973,44</b>	<b>979.117.011,78</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>559.600.478,66</b>	<b>550.083.965,33</b>
Remuneração a Pessoal	448.514.955,69	439.114.439,90
Encargos Patronais	93.856.520,03	93.987.134,75
Benefícios a Pessoal	17.034.961,20	16.709.252,74
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	194.041,74	273.137,94
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>118.092.327,82</b>	<b>115.430.651,19</b>
Aposentadorias e Reformas	90.361.944,82	87.742.720,58
Pensões	18.550.286,01	18.326.918,96
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.180.096,99	9.361.011,65
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>107.593.369,31</b>	<b>80.437.132,27</b>
Uso de Material de Consumo	10.093.327,12	7.743.895,75
Serviços	97.248.655,73	72.499.126,34
Depreciação, Amortização e Exaustão	251.386,46	194.110,18
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>47.105,45</b>	<b>23.569,02</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	27.558,88	20.124,75
Variações Monetárias e Cambiais	557,15	-
Descontos Financeiros Concedidos	18.989,42	3.444,27
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>116.870.010,73</b>	<b>127.601.634,91</b>
Transferências Intragovernamentais	98.104.659,64	86.925.007,71
Transferências Intergovernamentais	193.842,76	121.931,75
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	18.571.508,33	40.554.695,45
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>48.429.595,42</b>	<b>91.844.510,20</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	8.106.438,37	19.406.004,40
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	12.572,41	110.405,23
Incorporação de Passivos	39.787.993,15	30.770.306,37
Desincorporação de Ativos	522.591,49	41.557.794,20
<b>Tributárias</b>	<b>256.713,70</b>	<b>190.248,40</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	125.399,83	85.002,81
Contribuições	131.313,87	105.245,59
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>16.922.372,35</b>	<b>13.505.300,46</b>
Premiações	-	920,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	16.827.285,70	13.460.368,54
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	95.086,65	44.011,92
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>61.056.285,90</b>	<b>59.719.312,53</b>

Fonte: Siafiweb 2022



## 2.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>32.930.871,25</b>	<b>42.276.487,25</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>916.530.672,67</b>	<b>874.082.332,77</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	865.201,42	584.503,44
Receita Agropecuária	631.879,63	744.839,07
Receita Industrial	708.532,01	618.777,23
Receita de Serviços	1.834.969,03	115.008,42
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	197.957,72	173.657,26
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>912.292.132,86</b>	<b>871.845.547,35</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.359.767,37	1.282.195,43
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	0,03	1.000,00
Transferências Financeiras Recebidas	910.222.746,98	869.448.314,79
Arrecadação de Outra Unidade	707.712,01	798.265,57
Demais Recebimentos	1.906,47	315.771,56
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-883.599.801,42</b>	<b>-831.805.845,52</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-692.496.457,33</b>	<b>-651.768.777,97</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-989.425,94	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-3.275,12	-237.265,17
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-634.915,80	-
Previdência Social	-107.591.469,55	-103.853.166,73
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-582.861.581,88	-545.242.059,04
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-287.524,57	-14.471,52
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-3.187,56	-8.924,91
Ciência e Tecnologia	-57.298,50	-
Agricultura	-36.967,75	-2.392.988,03
Organização Agrária	-	-
Indústria	-30.810,64	-
Desporto e Lazer	-	-17.836,00
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-0,02	-2.066,57
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-91.632.571,64</b>	<b>-91.761.786,38</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-91.532.512,64	-91.664.729,38
Outras Transferências Concedidas	-100.059,00	-97.057,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-99.470.772,45</b>	<b>-88.275.281,17</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.364.206,34	-1.350.273,16
Transferências Financeiras Concedidas	-98.106.566,11	-86.925.008,01



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

22

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-34.316.815,32</b>	<b>-40.614.772,21</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-34.316.815,32</b>	<b>-40.614.772,21</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-26.536.380,82	-33.178.480,26
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-7.780.434,50	-7.436.291,95
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-1.385.944,07</b>	<b>1.661.715,04</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>59.548.661,80</b>	<b>57.886.946,76</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>58.162.717,73</b>	<b>59.548.661,80</b>

Fonte: Siafiweb 2022



### 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/2022(014) como referência do encerramento do trimestre.

Tabela 1- Ativo Circulante

	R\$			
COMPOSIÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE	014/2022	014/2021	AH%	AV% 12/2022
Total do Ativo Circulante	74.171.406,41	74.456.890,50	-0,38	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa	58.162.717,73	59.548.661,80	-2,33	78,42
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	12.599.372,44	11.115.036,31	13,35	16,99
Estoques	3.407.860,71	3.788.984,24	-10,06	4,59
VPDs Pagas Antecipadamente	1.455,53	4.208,15	-65,41	0,00

Fonte: Siafi 2021/2022

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no valor de R\$ 58,1 milhões, impactando em 78,42% do total de ativo circulante. Esse valor se refere há 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

Os ativos que compreendem ativos com expectativa de realização após nove meses.

**Tabela 2- Ativo Não Circulante**

COMPOSIÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	014/2022	014/2021	R\$	
			AH%	AV% 12/2022
Total do Ativo Não Circulante	<b>1.007.851.746,20</b>	<b>906.359.246,03</b>	11,20	100%
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	0,00	-
Créditos a Longo Prazo	3.826,03	3.826,63	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente			-	-
Imobilizado	1.004.588.169,76	903.453.800,25	11,19	99,68
Intangível	3.259.749,81	2.901.619,15	12,34	0,32

Fonte: Siafi 2021/2022

O ativo não circulante é composto em 99,68% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 1,0 milhão, apresentando um aumento de 11,19% em relação ao ano anterior 014/2021.

#### 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 os meses Dezembro/2022 e Dezembro/2021, representado pelo mês 014.

**Tabela 3- Ativo Imobilizado**

R\$

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>1.004.588.169,76</b>	<b>903.453.800,25</b>	<b>11,19</b>	<b>100</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>242.571.311,58</b>	<b>227.407.705,44</b>	<b>6,67</b>	<b>24,15</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	112.755.821,18	104.840.858,33	7,55	11,22
Bens de Informática	51.231.826,93	47.401.253,89	8,08	5,10
Móveis e Utensílios	51.694.733,22	50.507.060,99	2,35	5,15
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	15.147.157,10	14.350.775,16	5,55	1,51
Veículos	8.932.422,98	8.622.122,96	3,60	0,89
Bens Móveis em Andamento		0,00	0,00	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado	543.769,46	53.119,00	0,00	0,05
Armamentos	0,00		0,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	293.137,92	302.037,92	-2,95	0,03
Demais Bens Móveis	1.972.442,79	1.330.477,19	48,25	0,20
<b>Bens Imóveis</b>	<b>762.016.858,18</b>	<b>676.046.094,81</b>	<b>12,72</b>	<b>76,52</b>
Bens de Uso Especial	660.720.124,86	590.472.573,55	11,90	65,77
Bens Imóveis em Andamento	79.698.616,36	77.172.875,58	3,27	7,93
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros		0,00	0,00	0,00
Instalações	28.865.207,06	11.483.113,63	151,37	2,87
Demais Bens Imóveis		0,00	0,00	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(603.504,59)	(3.082.467,95)	-80,42	-0,06
Redução ao Valor Recuperável	(6.663.585,51)			-0,66

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

No total do Imobilizado houve um aumento no mês em Dezembro/2022 de 11,19% nos bens móveis em comparação com o ano de 2021, os bens imóveis teve um aumento de 12,72% em relação ao ano de 2021

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, apresentaremos a composição do Intangível, para os exercícios de Dezembro/2022 e Dezembro/2021, representado pelo mês 014.

**Tabela 4- Ativo Intangível**

			R\$			
UG	Executora	Mês Lançamento	Dez/2022	014/2021	AV %	AH %
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Definida	20.332,00	20.332,00	0,00	2,35
158272	Campus Colatina	Software com Vida Útil Definida	20.270,00	20.270,00	0,00	2,34
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Definida	173.713,06	160.153,06	8,47	20,04
158418	Campus Cachoeiro	Software com Vida Útil Definida	275.177,31	275.177,31	0,00	31,75
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Definida	11.404,00	11.404,00	0,00	1,32
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Definida	169.500,00	169.500,00	0,00	19,56
158423	Campus São Mateus	Software com Vida Útil Definida	85.158,10	85.158,10	0,00	9,83
158425	Campus Alegre	Software com Vida Útil Definida	17.930,00	17.930,00	0,00	2,07
158883	Guarapari	Software com Vida Útil Definida	77.733,56		0,00	8,97
158886	B.S.Francisco	Software com Vida Útil Definida	4.544,00	4.544,00	0,00	0,52
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Definida	10.952,00	6.432,00	70,27	1,26
<b>Total</b>			<b>866.714,03</b>	<b>770.900,47</b>		<b>100</b>
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Indefinida	1.345.844,72	1.293.864,72	4,02	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	16.588,50	-	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
<b>Total</b>			<b>2.335.289,29</b>	<b>2.124.941,99</b>	<b>9,90</b>	<b>100</b>
158151	Reitoria	Marcas e Patentes - V. Útil Def.		0,00	-	
158420	Campus Linhares	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	57.746,49	5.776,69	-	100,00
<b>Total</b>			<b>57.746,49</b>	<b>5.776,69</b>	<b>899,65</b>	<b>100</b>
<b>Total Intangível</b>			<b>3.259.749,81</b>	<b>2.901.619,15</b>	<b>12,34</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

O Intangível do mês de Dezembro/2022 aumentou 12,34% em relação a 014(Dez) 2021.

A Instituição não realiza estes 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\$				
<b>COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV% Set/22</b>
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>271.008.428,05</b>	<b>234.654.631,40</b>	<b>15,49</b>	<b>100</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	88.469.545,04	85.086.031,57	3,98	32,64
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.151.357,07	6.824.160,74	34,10	3,38
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	3.274,90	0,00	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes				-
Demais Obrigações a Curto Prazo	173.384.251,04	142.741.164,19	21,47	63,98

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

As obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo representam 32,64% e 63,98% 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\$				
<b>Fornecedores e Contas a Pagar</b>		<b>AH%</b>	<b>AV% Dez/22</b>	
<b>Mês Lançamento</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>		
Curto Prazo	9.151.357,07	6.824.160,74	34,10	
Nacionais	9.151.357,07	6.824.160,74	34,10	100,00
<b>Total</b>	<b>9.151.357,07</b>	<b>6.824.160,74</b>		

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

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

R\$					
<b>Unidade Gestora</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>	
158151 Unidade Gestora 1) Reitoria	2.849.321,14	479.731,15	493,94	31,14	
158423 Unidade Gestora 2) Campus São Mateus	2.154.065,82	1.387.736,56	55,22	23,54	
158419 Unidade Gestora 3) Campus Aracruz	902.493,90	322.033,83	180,25	9,86	
158424 Unidade Gestora 3) Campus Itapina	541.001,99	77.705,27	596,22	5,91	
158425 Unidade Gestora 5) Campus Alegre	393.837,50	456.376,44	-13,70	4,30	
158418 Unidade Gestora 6) Campus Cachoeiro	388.267,55	1.097.348,71	-64,62	4,24	
Demais Campi: ; Cariacica; Montanha; Centro Serrano; Colatina; Guarapari; Linhares; Nova Venécia; Píuma; Serra; S.Teresa; Vila Velha; V.Nova do Imigrante; Ibatiba; Vitória e BSFrancisco.	1.922.369,17	3.003.228,78	-35,99	21,01	
<b>Total</b>	<b>9.151.357,07</b>	<b>6.824.160,74</b>	<b>34,10</b>	<b>100,00%</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial 2022



As unidades gestoras 1, 2 e 3 por exemplo são responsáveis por 64,54% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 09 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto até 31/12/2022.

**Tabela 8- Fornecedor e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

R\$

<b>Fornecedores</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
03832178000197 FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA CIENCIA E TECN	2.164.100,00	0,00		23,65
05996556000101 GONZALES ENGENHARIA EIRELI	667.544,37	265.879,31	151,07	7,29
14653928000180 OMNI TRADE BRASIL REVESTIMENTOS METALICOS EIRELI	549.250,89			6,00
30009495000180 GOLD COMERCIO LTDA	312.062,00			3,41
01070171000150 TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	297.631,35	6.589,65	4416,65	3,25
28686423000126 LACO SERVICOS PREDIAIS ESPECIALIZADOS EIRELI	288.366,49	0,00		3,15
28508315000163 RESIDENCIA ENGENHARIA LTDA	267.648,67	49.544,25	440,22	2,92
03843541000170 JAIRO ANTONIO ZANATTA	254.664,00	254.664,00	0,00	2,78
04940766000107 MTA ENGENHARIA LTDA	225.157,93			2,46
Demais Fornecedores	4.124.931,37	6.247.483,53	-33,97	45,07
<b>Total</b>	<b>9.151.357,07</b>	<b>6.824.160,74</b>	<b>34,10</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, representam 40,35% do total a ser pago. Estamos liquidando fornecedores, assim que recebemos recursos financeiros repassados para nosso órgão.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- Fundação de Apoio ao Des. da C. Tecnologia: Serviço de processo de seleção.
- Gonzales Engenharia Eireli: Empresa de obras de construção civil.
- OMNI Trade Brasil Revestimentos Metálicos Eirelli: Empresa de instalações de cobertura sistema membrana TPO.
- Gold Comércio Ltda: Aquisição de máquinas e equipamentos industriais;

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar se refere a Fundação de Apoio ao Desenvolvimento Tecnológico Ltda com 23,65% do total.

Os valores de 45,07% são diversos fornecedores abaixo de R\$ 226 mil.



## Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, o IFES possuía um saldo de R\$ 170,4 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no exercício seguinte podendo ser prorrogado por mais alguns anos 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\$			
<b>Obrigações Contratuais</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
Aluguéis	454.264,79	375.347,14	21,03	0,27
Fornecimento de Bens	9.085.352,82	3.704.554,75	145,25	5,33
Seguros	149.680,16	154.237,60	-2,95	0,09
Serviços	160.789.235,77	134.290.241,72	19,73	94,32
<b>Total</b>	<b>170.478.533,54</b>	<b>138.524.381,21</b>	<b>23,07</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 94,32% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 31/12/2022.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens houve um aumento de 145,25% comparado a Dezembro/2021(014), justificado por aumento de projetos com a Facto-Fundação de Apoio ao Des. da C. Tecnologia

Na continuação, apresentamos abaixo a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2022.

**Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora)**

	R\$			
<b>Unidade Gestora</b>	<b>014/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
A)158151 - Reitoria	59.107.870,20	42.756.263,58	38,24	34,67
B)158416 – Campus Vitória	20.351.087,14	20.397.524,26	-0,23	11,94
C)158886 – Campus B. São Francisco	13.809.421,52	12.741.456,31	8,38	8,10
D)158423 – Campus São Mateus	11.709.926,04	10.138.819,02	15,50	6,87
E)158426 – Campus Sta Teresa	8.307.680,07	7.887.570,82	5,33	4,87
Demais Campi	57.192.548,57	44.602.747,22	28,23	33,55
<b>Total de Obrigações Contratuais</b>	<b>170.478.533,54</b>	<b>138.524.381,21</b>	<b>23,07</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022





As unidades gestoras 1, 2 e 3 são responsáveis por 54,71% 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 31/12/2022.

**Tabela 11- Obrigações Contratuais – Por Contratado**

R\$

Contratado		014/2022	014/2021	AV%	AH% Dez/22
a)03466072000117	Eng9 Construcao Civil Ltda.	10.459.978,05	10.459.978,05	0,00	6,14
b)23170931000133	Murano Construcoes Ltda	10.362.158,50	3.174.560,36	226,41	6,08
c)02368782000141	Mestra Engenharia Ltda	9.701.304,07	9.701.304,07	0,00	5,69
d)03832178000197	Fundacao de Apoio ao Desenvolvimento da Ciencia e Tecn	9.104.360,64	16.022.919,52	-43,18	5,34
e)19983065000122	5g Energia, Comercial Importadora e Exportadora Ltda.	6.217.000,00			3,65
f)01017250000105	Voetur Turismo e Representacoes Ltda	4.847.420,65	5.296.684,26	-8,48	2,84
g)11505046000189	Transcolar Comercio e Servicos Paduense Ltda	3.963.906,36	4.362.288,28	-9,13	2,33
h)25309819000166	Renova Construcoes Ltda	3.294.106,75			1,93
i)07892954000103	Lastro Construtora e Incorporadora Ltda	3.280.000,00	3.280.000,00	0,00	1,92
Diversas Empresas	Demais Contratos de Empresas	109.248.298,52	86.226.646,67	26,70	64,08
<b>Total Contratado</b>		<b>170.478.533,54</b>	<b>138.524.381,21</b>	<b>23,07</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

Em relação aos contratados A, B, C e D, representam 23,25% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- A) 03.466.072/0001-17: Serviços de construção, em execução;
- C) 23.170.931/0001-33: Serviços de reparos e manutenção de imóveis; contratos em execução;
- C) 02.368.782/0001-41: Serviços de construção de infra-estrutura básica com validade até 04/07/2016, está em processo judicial;
- D) 03.832.178/0001-97: Serviços de Processo Seletivo, contrato em vigor.

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





**Tabela 12- Contratados – Principais Transações**

		R\$		
Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
a) 03466072000117	Serviços de construção	10.459.978,05	Vários contratos em vigência	cinco anos
b) 23170931000133	Serviços de reparos e manutenção predial	10.362.158,50	Vários contratos em vigência	cinco anos
c) 02368782000141	Serviços de construção de infra-estrutura	9.701.304,07	Contrato rescindido processo judicial	cinco anos
d) 03832178000197	Processo seletivo	9.104.360,64	Vários contratos em vigência	cinco anos

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere a Empresa contratada no item a) 03.466.072/0001-17, contrato em vigência.

b) 23.170.931/0001-33, contratos em vigência no decorrer do ano com prazo até cinco anos.

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

d) 03.832.178/0001-97, está com contrato em vigência.

### 3.4 Precatório

**Tabela 13- Precatórios Curto Prazo**

		R\$	
Unidade Gestora		014/2022	014/2021
	<b>090048-Precatório a Pagar</b>	<b>014/2022</b>	<b>9.169.009,23</b>
<b>Reitoria 158151</b>	PR2JD2023-Precatório Pessoal		1.312.152,11
	PR2RG2022-Precatório Pessoal		7.856.857,12
	PR2RG2023-Precatório Pessoal	-	

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

Conforme tabela 13, constatamos o valor de R\$ 9,1 milhões referente a precatório de pessoal em Dezembro/2022/2022, saldo referente a 2021.



### 3.5. 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 12/2022 possui um saldo credor de R\$ 3.796.933,53.

O Campus Cachoeiro possui um saldo de R\$ 1.041.269,24, majoritariamente composto por valores credores resultante da baixa de passivos (contas a pagar) relativos a registros feitos em duplicidade no ano de 2011.

A Reitoria possui entre lançamentos de maior volume nessa conta a reclassificação para a conta 237110200 - SUPERAVITS OU DEFICITS EXERCICIOS ANTERIORES (3.829.043,71) e ajuste de saldo de precatórios alimentares atualizados até maio de 2022 - T2-AD M-2022/000010 (1.312.152,11 c), os demais são, em sua maioria, lançamentos referentes a pagamentos de exercícios anteriores relativos à folha de pagamento e acerto de GRU.

Ibatiba possui apenas um único lançamento referente a depreciação acumulada. 2022NL018609 – (470.320, 10 c).

Alegre possui um saldo credor de 449.713,91 também devido a lançamento referente a depreciação acumulada (2022NL018609) (450.163,91), e, houve ainda, uma reclassificação para a conta 237110200 e um lançamento devedor referente a baixa de semovente.

Piúma possui dois lançamentos referente a depreciação acumulada. 2022NL018744 e 2022NL018745, que totalizam – (325.225,61 c).

Itapina também possui dois lançamentos referente a depreciação acumulada. 2022NL018604 e 2022NL018605, que totalizam – (259.165,69 c).

Alguns Campi possuem registradas nessa conta reconhecimentos de dívida de exercício anterior.



#### 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 2022, a Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$ 2,5 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 4,23 milhões, houve uma receita de 167,78% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 783,8 milhões, deste valor 102,76% foram despesas empenhadas R\$ 805,4 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\$ 865 mil de um total de R\$ 576 mil previstas que correspondem a 150,06% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 72,62% já arrecadada, R\$ 631,8 mil de um total prevista de 870 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 93,73% já arrecadada das receitas realizadas (708/755 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Dezembro/2022 foram de R\$ 1,83 milhões de um total de R\$ 278 mil prevista que correspondem 658,47% 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\$ 44 mil, sendo realizadas R\$ 197 mil no percentual de 440,46% a mais no previsto.

**DESPESAS CORRENTES:** Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

As Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 645 milhões e despesas empenhadas R\$ 633 milhões, representa 98,15% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.



As Outras Despesas Correntes, dotação atualizada R\$ 118,8 milhões e despesas empenhadas R\$ 134 milhões, representa 112,90% referente a Despesa de Dotação Atualiza.

No Balanço Orçamentário quando configura excesso de gastos mostra a situação em que a despesa empenhada é maior que a dotação atualizada. Esta situação se justifica por não ter ocorrido a inclusão na dotação atualizada os créditos suplementares.

**DESPESAS DE CAPITAL:** os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 19,2 milhões e despesas empenhadas R\$ 37,5 milhões, representa 194,51% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

Despesas com Covid-19

**Tabela 14- Despesas com COVID-19**

R\$						
IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	1.264.898.490,00	1.278.177.013,00	1.851.629.740,69	1.851.312.075,46	1.753.151.679,72
	Outras Despesas Correntes	234.317.830,00	236.004.945,00	352.973.951,95	331.242.806,35	319.079.311,17
Despesas Capital	Investimentos	55.199.666,00	46.899.666,00	75.796.234,90	58.567.250,48	53.840.070,96
<b>TOTAL</b>		<b>1.554.415.986,00</b>	<b>1.561.081.624,00</b>	<b>2.280.399.927,54</b>	<b>2.241.122.132,29</b>	<b>2.126.071.061,85</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A tabela acima informa o total da dotação atualizada conforme relatório com Covid-19 do órgão Ifes em R\$ 1,55 bilhão e despesas empenhadas com Covid-19 no quarto terceiro trimestre o momento de R\$ 2,28 bilhões.

No mês de Dezembro de 2022, foi executado 146,07% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.



## 4.2 Movimentação Orçamentária

Tabela 15-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 Disponível (a + b - c - d)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	632.449.245,00	645.727.768,00		8.376.719,00	633.781.756,34	584.383.893,24	584.383.893,24	3.569.292,66
	Outras Despesas Correntes	117.158.915,00	118.846.030,00	68.254.892,79	68.735.646,62	117.377.802,74	100.433.542,22	100.433.542,22	987.473,43
Despesas Capital	Investimentos	27.599.833,00	19.299.833,00	11.658.053,97	11.658.053,97	19.299.800,83	12.678.422,23	12.678.422,23	32,17
<b>TOTAL</b>		<b>777.207.993,00</b>	<b>783.873.631,00</b>	<b>79.912.946,76</b>	<b>88.770.419,59</b>	<b>770.459.359,91</b>	<b>697.495.857,69</b>	<b>697.495.857,69</b>	<b>4.556.798,26</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

No quarto trimestre de 2022, foi executado 98,28% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.

### Movimentação Orçamentária por Órgãos

A tabela abaixo demonstram as descentralizações recebidas de vários órgãos.

O Ministério de Educação foi o órgão que mais descentralizou para Instituto Federal de Educação do Espírito Santo 81,51%.

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



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

37

Tabela 16 - Órgãos

R\$

Outros Órgãos	Grupo de Despesas		Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Disponível								
										+	b	-	c	-	d	-	e	(a
MEC	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			13.697.623,91	1.899.826,00	11.797.797,91	3.200.000,00	3.200.000,00									00,00
	Despesas de Capital	Investimentos			26.279.544,25	8.234.699,01	18.044.845,24	5.268.268,09	5.268.268,09									00,00
UFES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			2.184,24		2.184,24	2.184,24	2.184,24									00,00
TREES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			390.022,79		390.022,79	390.022,79	390.022,79									00,00
FCA Pessoa N Superior	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			257.120,26	31.458,54	225.661,72	195.257,16	195.257,16									00,00
Min. Turismo	Despesas de Capital	Investimentos			389.236,86	194.618,43	194.618,43											00,00
FNDE	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			6.757.307,74	3.348.114,52	3.408.914,52	1.466.574,86	1.466.574,86									278,70
INP Industrial	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			32.038,80		30.810,64	30.810,64	30.810,64									1.228,16
F. E. Adm. Pública-ENAP	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			3.275,12		3.275,12	3.275,12	3.275,12									00,00
Dep. P.R.Federal	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			634.915,80		634.915,80	634.915,80	634.915,80									00,00
IBMAmb Rec. Nat. Renovaveis	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			3.187,56		3.187,56	3.187,56	3.187,56									00,00
Min. Ciência e Tecnologia	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			500.000,00	250.000,00	250.000,00											00,00
Fundo D. E. Cafeeira	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes			96.181,08	48.090,54	48.090,54	00,00										00,00
<b>TOTAL</b>			<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>49.042.638,41</b>	<b>14.006.807,04</b>	<b>35.034.324,51</b>	<b>11.194.496,26</b>	<b>11.194.496,26</b>									<b>1.506,86</b>

Fonte: tesouro Gerencial 2022

Movimentação Orçamentária Unidade por órgãos



Ministério da Educação  
Instituto Federal do Espírito Santo  
Reitoria

38

Tabela 17- Unidades por 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)
Justiça Federal	Despesas Correntes			16.753.437,47	8.376.718,47	8.376.718,47	8.376.718,47	8.376.718,47	00,53
UFB	Despesas Correntes			15.000,00		15.000,00			00,00
UFES	Despesas Correntes			59.386,45		59.386,45	59.386,45	59.386,45	00,00
UFRGN	Despesas de Capital			335.897,33		335.897,33	335.897,33	335.897,33	00,00
UFRRJ	Despesas Correntes			230,73		230,73	230,73	230,73	00,00
Fund UFS	Despesas Correntes			901,02		901,02	901,02	901,02	00,00
IF Alagoas	Despesas Correntes			911,97		911,97			00,00
IF Maranhão	Despesas Correntes			439,56		439,56			00,00
IF Tocantins	Despesas Correntes			461,46		461,46	461,46	461,46	00,00
IF Acre	Despesas Correntes			1.758,24		1.758,24			00,00
IF Piauí	Despesas Correntes			230,73		230,73			00,00
IFRN	Despesas Correntes			681,24		681,24	681,24	681,24	00,00
IFSP	Despesas Correntes			60.350,00		60.350,00	32.874,83	32.874,83	00,00
Advocacia_geral da União	Despesas Correntes			4.505,10		4.505,10	00,00		00,00
<b>TOTAL</b>		<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>17.234.191,30</b>	<b>8.376.718,47</b>	<b>8.857.472,30</b>	<b>8.807.151,53</b>	<b>8.807.151,53</b>	<b>00,53</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A tabela acima demonstra os valores descentralizados por unidade dos órgãos que o IFES recebeu.

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\$ 93.919.753,80. Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 35.035.831,37. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 8.857.472,83 e foram 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, 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 encerramento do exercício de 2022, o órgão havia inscrito em restos a pagar (não processados), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas da ordem de R\$ 42 milhões, apresentando assim uma redução de 29,38%, conforme demonstrado na tabela 18, abaixo.**

Tabela 18- Restos a Pagar Não processados

R\$

<b>RPNP Inscritos e Reinscritos</b>	<b>12/2022</b>	<b>014/2021</b>	<b>AH%</b>
RPNP Inscritos em 31/12 ano anterior	42.470.386,09	60.138.022,63	<b>-29,38%</b>
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	21.952.943,92	24.850.941,13	<b>-11,66%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>64.423.330,01</b>	<b>84.988.963,76</b>	<b>-24,20%</b>

Fonte: Siafiweb 2022/2021

#### Execução Orçamentária – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa





**Tabela 19- Execução de RPNP por categoria econômica**

R\$

RPNP Categoria Econômica	por (1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Inscrições RPNP (-) Cancelados	LIQUIDADOS	% Liq/Insc.
DESPESAS CORRENTES	41.922.231,63	1.862.470,49	40.059.761,14	37.814.899,57	94,40
DESPESAS DE CAPITAL	22.501.098,38	1.022.346,16	21.478.752,22	15.834.431,95	73,72
<b>TOTAL</b>	<b>64.423.330,01</b>	<b>2.884.816,65</b>	<b>61.538.513,36</b>	<b>53.649.331,52</b>	<b>87,18</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A tabela 19 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período até Dezembro 87,18% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 94,40%, e as Despesas de Capital 73,72% e estão relacionadas a Investimentos em obras de construção civil.

**Tabela 20- Restos a Pagar Não processados por Grupo de Despesa**

R\$

RPNP por Grupo de Despesa	(1) Total inscrições RPNP	(2) CANCELADOS	(3) = (1) - (2) Total RPNP (-) Canc	(4) LIQUIDADOS	(5) = (4) / (3) % Liq/Insc
<b>DESPESAS CORRENTES</b>					
Pessoal e Encargos Sociais	47.916,15	11.309,53			
Outras Despesas Correntes	41.874.315,48	1.851.160,96	40.023.154,52	37.814.899,57	94,48
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>					
Investimentos	22.501.098,38	1.022.346,16	21.478.752,22	15.834.431,95	73,72
Inversões Financeiras	00,00	00,00	00,00	00,00	
<b>TOTAL</b>	<b>64.423.330,01</b>	<b>2.884.816,65</b>	<b>61.501.906,74</b>	<b>53.649.331,52</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A tabela 20 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o de Outras Despesas Correntes, com 94,48%. Das Despesas de Capital, a maior execução foi a de Investimentos, com 73,72%.

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 2022 foi um deficit de R\$ 1,38 milhões, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de dezembro/2021.

Tabela 21- Resultado Financeiro

R\$

	Dez/2022	Dez/2021	AH %
Receita Orçamentária	<b>4.238.539,81</b>	<b>2.236.785,42</b>	89,49
Despesas Orçamentárias	<b>805.493.684,42</b>	<b>763.940.932,70</b>	5,44
	-801.255.144,61	-761.704.147,28	
Transferência Financeiras Recebidas	<b>910.222.746,98</b>	<b>869.448.314,79</b>	4,69
Transferência Financeiras Concedidas	<b>98.106.566,11</b>	<b>86.925.008,01</b>	12,86
	812.116.180,87	782.523.306,78	
Recebimentos Extraordinários	<b>98.872.716,35</b>	<b>102.560.599,21</b>	-3,60
Despesas Extraordinárias	<b>111.119.696,68</b>	<b>121.718.043,67</b>	-8,71
	-12.246.980,33	-19.157.444,46	
<b>Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>-1.385.944,07</b>	<b>1.661.715,04</b>	<b>-183,40</b>

Fonte: Siafiweb 2022

Comparando com o mesmo período de 2021, em 2022 a Receita Orçamentária houve um aumento de 89,49%, as Despesas Orçamentárias houve um aumento de 5,44%.

Nos recebimentos extraorçamentários acrescentamos a inscrição de restos a pagar. Dentre os pagamentos extraordinários, destaca-se os pagamentos dos restos a pagar no montante de R\$ 96,8 milhões (cerca de 97,90% 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 não é um indicador de desempenho, mas 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 22- Demonstração das Variações Patrimoniais - Resumida

	R\$		
	Dez/22	Dez/21	AH%
Variações Patrimoniais Aumentativas	1.028.868.259,34	1.038.836.324,31	-0,01
Variações Patrimoniais Diminutivas	967.811.973,44	979.117.011,78	-1,15
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>61.056.285,90</b>	<b>59.719.312,53</b>	<b>2,24</b>

Fonte: Siafiweb 2022

O Resultado Patrimonial do Período é apurado na DVP pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). Em 12/2022 o IFES apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 61.056.285,90. No mesmo período do ano anterior o resultado foi positivo em R\$ 59.719.312,53.



**Tabela 23- Variações Patrimoniais Aumentativas - Resumida**

	R\$			
	Dez/2022	Dez/2021	AH AV – Dez/2022	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.028.868.259,34</b>	<b>1.038.836.324,31</b>	<b>-0,96</b>	<b>100,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00		
Contribuições	0,00	0,00		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.736.041,51	2.626.247,43	80,33	0,46
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	319,12	1.457,85	-78,11	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	929.454.932,42	942.946.547,55	-1,43	90,34
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	94.425.968,41	92.834.655,97	1,71	9,18
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	250.997,88	427.415,51	-41,28	0,02

Fonte: Siafiweb 2022

Na **tabela 23** é possível observar que o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFES em dezembro de 2022 foi 0,96% menor quando comparado com o mesmo período do ano de 2021.

Nas variações patrimoniais aumentativas o maior valor se concentra nas Transferências e Delegações Recebidas com 90,34%. Sendo Compostas majoritariamente por Transferências Intragovernamentais, já que, o IFES é uma instituição pública e que oferece serviços gratuitamente à sociedade.

Em seguida as Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representam 9,18% das VPA's. Este valor é 1,71% maior quando comparado a 12/2021.

É possível observar ainda que as VPA's referentes a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos tiveram um aumento de 80,33%.

**Tabela 24- Variações Patrimoniais Diminutivas - Resumida**

	R\$			
	Dez/2022	Dez/2021	AH AV – Dez/2022	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>967.811.973,44</b>	<b>979.117.011,78</b>	<b>-1,15</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	559.600.478,66	550.083.965,33	1,73	57,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	118.092.327,82	115.430.651,19	2,31	12,20
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	107.593.369,31	80.437.132,27	33,76	11,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	47.105,45	23.569,02	99,86	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	116.870.010,73	127.601.634,91	-8,41	12,08
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	48.429.595,42	91.844.510,20	-47,27	5,00
Tributárias	256.713,70	190.248,40	34,94	0,03
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestado	0,00	0,00		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	16.922.372,35	13.505.300,46	25,30	1,75

Fonte: Siafiweb 2022



Das Variações Patrimoniais Diminutivas o item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, representando 57,82% do total das VPD's. Em relação a dezembro de 2021 teve um aumento de 1,73%.

Em seguida os Benefícios Previdenciários e Assistenciais compõem 12,20% do total de variações diminutivas, saldo 2,31% maior em relação ao período de comparação.

O próximo grupo de maior valor são as Transferências e Delegações Concedidas, que são compostas por repasses de TED, sub-repasse concedido, acertos de patrimônio, doações e transferências de bens. Representa 12,08% do total das VPD's e teve uma queda de 8,41% quando comparado dezembro de 2021.

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 até julho de 2023, 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 25- Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$		
	Dez/22	Dez/21	AH%
Atividades Operacionais	32.930.871,25	42.276.487,25	-22,10
Atividades de Investimento	-34.316.815,32	-40.614.772,21	-15,50
Atividades de Financiamento	-	-	
<b>Total</b>	<b>-1.385.944,07</b>	<b>1.661.715,04</b>	<b>-183,40</b>

Fonte: Siafiweb 2022

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 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. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

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:

- a. operacionais;
- b. de investimento; e
- c. 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 25** acima, o total líquido de caixa e equivalente de caixa do IFES em 31/12/2022 foi deficitário em R\$ 1.385.944,07. Saldo 183,40% menor em relação ao período de comparação, quando o montante foi positivo em R\$ 1.661.715,04.



Este valor significa que nossos ingressos foram menores que nossos desembolsos no ano de 2022.

**Tabela 26- Fluxos de Caixa das Atividades das Operações**

	Dez/2022	Dez/2021	AH	R\$ AV 12-2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.930.871,25	42.276.487,25		
<b>INGRESSOS</b>	<b>916.530.672,67</b>	<b>874.082.332,77</b>	<b>100</b>	<b>4,86</b>
Receita Tributária				
Receita de Contribuições				
Receita Patrimonial	865.201,42	584.503,44	0,09	48,02
Receita Agropecuária	631.879,63	744.839,07	0,07	-15,17
Receita Industrial	708.532,01	618.777,23	0,08	14,51
Receita de Serviços	1.834.969,03	115.008,42	0,20	1495,51
Remuneração das Disponibilidades				
Outras Receitas Derivadas e Originárias	197.957,72	173.657,26	0,02	13,99
Transferências Recebidas				
Outros Ingressos Operacionais	912.292.132,86	871.845.547,35	99,54	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-883.599.801,42</b>	<b>-831.805.845,52</b>	<b>100</b>	<b>6,23</b>
Pessoal e Demais Despesas	-692.496.457,33	-651.768.777,97	78,37	6,25
Juros e Encargos da Dívida				
Transferências Concedidas	-91.632.571,64	-91.761.786,38	10,37	-0,14
Outros Desembolsos Operacionais	-99.470.772,45	-88.275.281,17	11,26	12,68

Fonte: Siafiweb 2022

## Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador chave 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, entre outros.

Como pode ser observado na **Tabela 26**, em dezembro de 2022 os ingressos tiveram um aumento de 4,86% em comparação com o mesmo período do ano de 2021.

Também se observa que os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,54% de Outros Ingressos Operacionais. Nesse grupo estão as Transferências Financeiras Recebidas, elas correspondem a 99,77% do total de ingressos no grupo até 31 de dezembro de 2022. Assim, o IFES, instituição pública que oferece serviços de educação gratuitamente à sociedade, é mantido majoritariamente por recursos repassados pelo governo.

A Receita de serviços teve um aumento de 1495,51% quando comparada ao mesmo período de 2021 e representa 0,20% do total de ingressos do IFES no ano de 2022.



Em seguida a Receita Patrimonial e Industrial são as que, respectivamente, mais contribuem para a formação do saldo de ingressos, integrando 0,09% e 0,08% do total do mesmo.

A Receita Agropecuária apresentou uma queda de 15,17% em relação a dezembro de 2021.

Os desembolsos tiveram um aumento de 6,23%, os Gastos com Pessoal e Demais Despesas equivalem a 78,37% do total dos desembolsos e tiveram um aumento de 6,25% na comparação ao mesmo período de 2021. Estão relacionados principalmente à folha de pagamento.

Os Outros Desembolsos Operacionais representam majoritariamente sub-repasses da Reitoria para as suas unidades gestoras principalmente devido a aquisição de bens de capital para os mesmos e representam 11,26% do total de desembolsos. O grupo apresentou um aumento de 12,68% em relação a 2022.

### **Atividades de Investimento**

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 houve apenas desembolsos, 77,32% com aquisição de ativo não circulante. O saldo do fluxo de caixa de investimentos em dezembro de 2022 é R\$ 34.316.815,32, este saldo é 15,50% menor quando comparado ao mesmo período de 2021, onde os desembolsos somaram R\$ 40.614.772,21.

Os Outros Desembolsos de Investimentos tiveram um aumento de 4,62% em relação à 2021 e correspondem a 22,67% do total dos desembolsos da atividade de investimento. O saldo de R\$ 7.780.434,50 é composto por material de consumo, outros serviços de terceiros – PJ e Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – PJ, desse total 93,11% é referente a outros serviços de terceiros – PJ.

### **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.**