

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Instituto Federal de Educação, Ciências e Tecnologia do Espírito Santo - 26406		UG:158151
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 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 2021 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 2021, 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);</p> <p>b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público;</p> <p>c) Falta de registros no período contábil por competência.</p> <p>Justificativas: Inexistência de sistema ou programa integrado no IFES, capaz de realizar de forma confiável os cálculos e registros da Depreciação, Amortização e Exaustão, conforme preceitua nas NBC’s.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>		
Local: Vitória-ES	IFES – Reitoria/ Vitória-ES	Data: 10/01/2022
Contador Responsável: Eliane Denes Rocha		CRC: 006495-ES

Matrícula 1788152

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

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

RELATÓRIO DE INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

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

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

O Relatório de Inconsistências Contábeis 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 2021/2022.

Inconsistências identificadas consideradas não relevantes:

- 302 Falta ou atraso de remessa do RMA ou RMB
- 315 Falta/Restrição conformidade registros de gestão
- 707 Saldo invertido – classe 8
- 749 Demais incoerências – DVP (Dem. Var. Patrim.)
- 777 Falta de aprop.custos diretos no ativo imobilizado.

Justificativa: valores que serão analisados e regularizados.

Restrições contábeis consideradas relevantes incluídas na Declaração do Contador:

- 640 Sd Contábil bens móveis não confere c/RMB
- 642 Falta/Reg. incomp. Deprec., Amortização, At. Intangível
- 643 Falta/Evol. Incompatível Amortização, At. Intangível.

Restrições contábeis apontadas na conformidade mensal e mencionadas na Declaração Anual do Contador:

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

b) Falta de registro de Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos integrantes do patrimônio de entidade do setor público.

c) Falta de registros no período correto por competência.

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

Eliane Denes Rocha
Contador Responsável
CRC: 006495-ES
IFES – Reitoria/ Vitória-ES
158151/26406
Vitória, 10 janeiro de 2022

BALANÇO PATRIMONIAL – BP

SUBTÍTULO 26406 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	74.456.890,50	71.507.136,10	PASSIVO CIRCULANTE	234.654.631,40	198.364.537,88
Caixa e Equivalentes de Caixa	59.548.661,80	57.886.946,76	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	85.086.031,57	66.678.604,72
Créditos a Curto Prazo	11.115.036,31	10.317.284,72	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	11.115.036,31	10.317.284,72	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.824.160,74	16.815.168,21
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.274,90	3.274,90
Estoques	3.788.984,24	3.298.662,10	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	4.208,15	4.242,52	Demais Obrigações a Curto Prazo	142.741.164,19	114.867.490,05
ATIVO NÃO CIRCULANTE	906.359.246,03	816.667.081,60	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.938,32	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	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	111,69	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	234.654.631,40	198.364.537,88
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2021	2020
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	20.475,57	20.475,57
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	40.514,53	-
Imobilizado	903.453.800,25	814.636.866,51	Resultados Acumulados	746.100.515,03	689.789.204,25
Bens Móveis	227.407.705,44	211.406.797,55	Resultado do Exercício	59.719.312,53	5.379.126,39
Bens Móveis	227.407.705,44	211.406.797,55	Resultados de Exercícios Anteriores	689.789.204,25	685.997.085,64
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-3.408.001,75	-1.587.007,78
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	676.046.094,81	603.230.068,96	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	746.161.505,13	689.809.679,82
Bens Imóveis	679.128.562,76	606.118.426,73			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.082.467,95	-2.888.357,77			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	2.901.619,15	2.026.276,77			
Softwares	2.895.842,46	1.958.977,26			
Softwares	2.895.842,46	1.958.977,26			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.776,69	67.299,51			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.776,69	67.299,51			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	980.816.136,53	888.174.217,70	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	980.816.136,53	888.174.217,70

Fonte: Siafiweb 2021

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º TRIMESTRE 2021

1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

1.1. Ativo Circulante

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

Utilizamos o mês 014 como referência de informar que o mês de dezembro está encerrado.

Tabela 1- Ativo Circulante

COMPOSIÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE	014/2021	014/2020	AH%	R\$	
				AV% 014/2021	
Total do Ativo Circulante	74.456.890,50	71.507.136,10	4,13	100,00%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	59.548.661,80	57.886.946,76	2,87	79,98	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	11.115.036,31	10.317.284,72	7,73	14,93	
Estoques	3.788.984,24	3.298.662,10	14,86	5,09	
VPDs Pagas Antecipadamente	4.208,15	4.242,52	-0,81	0,01	

Fonte: Siafi 2020/2021

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no valor de R\$ 52,5 milhões, impactando em 79,98% 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.

1.2. Ativo Não Circulante

Os ativos que compreende os ativos que têm expectativa de realização após nove meses.

Tabela 2- Ativo Não Circulante

COMPOSIÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	014/2021	014/2020	AH%	AV% 12/2021
Total do Ativo Não Circulante	906.359.246,03	816.667.081,60	10,98	100%
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.938,32	-2,84	-
Créditos a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	111,69	-	-
Imobilizado	903.453.800,25	814.636.866,51	10,90	99,68
Intangível	2.901.619,15	2.026.276,77	43,20	0,32

Siafi: 2020/2021

O ativo não circulante é composto em 99,68% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 903 milhões, apresentando um aumento de 10,90% em relação ao ano anterior 014/2020.

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/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014.

Tabela 3- Ativo Imobilizado

	R\$			
IMOBILIZADO	014/2021	014/2020	AH%	AV%
Total do Imobilizado	903.453.800,25	814.636.866,51	10,90	100
Bens Móveis	227.407.705,44	211.406.797,55	7,57	25,33
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	104.840.858,33	101.365.023,86	3,43	11,60
Bens de Informática	47.401.253,89	40.192.779,02	17,93	5,25
Móveis e Utensílios	50.507.060,99	47.725.681,89	5,83	5,59
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	14.350.775,16	12.658.033,20	13,37	1,59
Veículos	8.622.122,96	8.863.615,46	-2,72	0,95
Bens Móveis em Andamento	0,00	2.560,06	-100,00	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado	53.119,00	0,00	0,00	0,01
Semoventes e Equipamentos de Montaria	302.037,92	219.428,94	37,65	0,03
Demais Bens Móveis	1.330.477,19	379.675,12	250,43	0,15
Bens Imóveis	676.046.094,81	603.230.068,96	12,07	75,01
Bens de Uso Especial	590.472.573,55	524.362.077,48	12,61	65,36
Bens Imóveis em Andamento	77.172.875,58	73.973.038,26	4,33	8,54
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	0,00	24.200,00	-100,00	0,00
Instalações	11.483.113,63	7.759.110,99	48,00	1,27
Demais Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(3.082.467,95)	(2.888.357,77)	6,72	-0,34

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

No total do Imobilizado houve um aumento no mês de Dezembro/2021 de 7,57% nos bens móveis em comparação com o ano de 2020, o mesmo aconteceu com o bens imóveis com aumento de 12,07% em relação ao ano de 2020.

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/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014.

Tabela 4- Ativo Intangível

			R\$			
UG Executora	Mês Lançamento		014/2021	014/2020	AV %	AH %
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Definida	20.332,00	56.863,24	-64,24	2,64
158272	Campus Colatina	Software com Vida Útil Definida	20.270,00	20.270,00	-	2,63
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Definida	160.153,06	157.593,00	1,62	20,77
158417	Campus Serra	Software com Vida Útil Definida		00,00	-	0,00
158418	Campus Cachoeiro	Software com Vida Útil Definida	275.177,31	251.782,31	9,29	35,70
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Definida	11.404,00	11.404,00	-	1,48
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Definida	169.500,00	169.500,00	-	21,99
158423	Campus São Mateus	Software com Vida Útil Definida	85.158,10	85.158,10	-	11,05
158425	Campus Alegre	Software com Vida Útil Definida	17.930,00	17.930,00	-	2,33
158886	B.S.Francisco	Software com Vida Útil Definida	4.544,00	4.544,00	-	0,59
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Definida	6.432,00	6.432,00	-	0,83
Total			770.900,47	781.476,65	-1,35	100
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Indefinida	1.293.864,72	438.287,34	195,21	60,89
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Indefinida	227.694,60	190.194,60	19,72	10,72
158417	Campus Serra	Software com Vida Útil Indefinida	259.184,12	259.184,12	-	12,20
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Indefinida	27.325,00	27.325,00	-	1,29
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Indefinida	23.722,00	23.722,00	-	1,12
158422	Campus Nova Venécia	Software com Vida Útil Indefinida	105.879,00	51.515,00	105,53	4,98
158424	Campus Itapina	Software com Vida Útil Indefinida	813,56	813,56	-	0,04
158427	Campus Vila Velha	Software com Vida Útil Indefinida	59.421,59	59.421,59	-	2,80
158428	Campus Ibatiba	Software com Vida Útil Indefinida	29.100,00	29.100,00	-	1,37
158429	Campus V. N. Imigrante	Software com Vida Útil Indefinida	28.150,00	28.150,00	-	1,32
158883	Campus Guarapari	Software com Vida Útil Indefinida	16.588,50	16.588,50	-	0,78
158885	Campus Centro Serrano	Software com Vida Útil Indefinida	6.459,40	6.459,40	-	0,30
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Indefinida	46.739,50	46.739,50	-	2,20
Total			2.124.941,99	1.177.500,61	80,46	100
158151	Reitoria	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	0,00	61.522,82	-	0,00
158420	Campus Linhares	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	5.776,69	5.776,69	-	100,00
Total			5.776,69	67.299,51	-91,42	100
Total Intangível			2.901.619,15	2.026.276,77	43,20	

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O Intangível do mês de Dezembro/2021(014) aumentou 43,20% em relação a 014(Dez) 2020.

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

Estamos em implantação do SIADS (Sistema de Integrado de Administração e Serviços) para apurar as depreciações e amortizações.

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

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

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.

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

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

1.3. Passivo Circulante

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

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

Tabela 5- Passivo Circulante

R\$

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE	014/2021	014/2020	AH%	AV%
Total do Passivo Circulante	234.654.631,40	198.364.537,88	18,29	100
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	85.086.031,57	66.678.604,72	27,61	36,26
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.824.160,74	16.815.168,21	-59,42	2,91
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	142.741.164,19	114.867.490,05	24,27	60,83

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo representam 36,26% e 60,83% 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.

O Item Fornecedores e Contas a Pagar do Curto Prazo se refere aos fornecedores nacionais, houve uma diminuição de 59,42% em relação ao ano de 2020 por termos diminuído as compras por diminuição do orçamento da União e quitado alguns compromissos.

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

		R\$			
		014/2021	014/2020	AV%	AH%
158423	Unidade Gestora 1) Campus São Mateus	1.387.736,56	2.247.787,66	-38,26	20,34
158418	Unidade Gestora 2) Campus Cachoeiro	1.097.348,71	1.995.075,07	-45,00	16,08
158416	Unidade Gestora 3) Campus Vitória	586.072,01	660.062,21	-11,21	8,59
158151	Unidade Gestora 4) Reitoria	479.731,15	6.845.239,31	-92,99	7,03
158425	Unidade Gestora 5) Campus Alegre	456.376,44	153.005,57	198,27	6,69
158426	Unidade Gestora 6) Campus Sta Teresa	409.536,30	119.861,35	241,68	6,00
Demais Campi: Aracruz; Cariacica; Montanha; Centro Serrano; Colatina; Guarapari; Ibatiba; Linhares; Nova Venécia; Piúma; Itapina; Serra; V.Nova Imigrante; Vila Velha e BSFrancisco.		2.407.359,57	4.794.137,04	-49,79	35,28
Total		6.824.160,74	16.815.168,21	-59,42	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras 1, 2 e 3 por exemplo são responsáveis por 45,01% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 09 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2021.

Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

		R\$			
		014/2021	014/2020	AV%	AH%
54526082000484	ITAUTEC S.A. - GRUPO ITAUTEC	349.440,00	349.440,00	-	5,12
00188788000101	SYSTEMA 2/90 COMUNICACAO VISUAL LTDA	346.699,64		-	5,08
28152650000171	EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	316.846,87	101.939,24	210,82	4,64
05996556000101	GONZALES ENGENHARIA EIRELI	265.879,31		-	3,90
03843541000170	JAIRO ANTONIO ZANATTA	254.664,00	254.664,00	-	3,73
43182905000132	ASSUNTEC - ASSUNTOS TEC. COMERCIO DE EQUIPAMENT	210.595,00		-	3,09
08951474000120	NOVO HORIZONTE CONSERVADORA LTDA	193.949,05	93.129,73	108,26	2,84
03265996000155	TRANSEGUR SEGURANCA LTDA	186.210,49	156.273,49	19,16	2,73
02558157013574	TELEFONICA BRASIL S.A.	181.152,77		-	2,65
Demais Fornecedores		4.518.723,61	15.859.721,75	-71,51	66,22
Total		6.824.160,74	16.815.168,21	-59,42	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, representam 18,74% do total a ser pago. Estamos liquidando fornecedores com saldos a mais de 90 dias, isto se justifica que recebemos recursos financeiros para quitar as pendências.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Itaotec S.A. - Grupo Itaotec: Aquisição de computadores;
- (b) Systema 2/90 Comunicação Visual Ltda : Serviço de mão de obra de tradutores de audiovisual;
- (c) EDP Espírito Santo Distribuidor de Energia S.A.: Fornecimento de energia;
- (d) Gonzales Engenharia Eireli : Serviço de obras;

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar se refere a Itaotec S.A. - Grupo Itaotec com 5,12% do total.

Os valores de 66,22% são de vários fornecedores abaixo de R\$ 160 mil.

Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, o IFES possuía um saldo de R\$ 138,5 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 8- Obrigações Contratuais

	R\$			
Obrigações Contratuais	014/2021	014/2020	AV%	AH%
Aluguéis	375.347,14	832.299,33	-54,90	0,27
Fornecimento de Bens	3.704.554,75	2.822.392,71	31,26	2,67
Seguros	154.237,60	149.516,15	3,16	0,11
Serviços	134.290.241,72	128.480.668,66	4,52	96,94
Total	138.524.381,21	132.284.876,85	4,72	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 96,94% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 31/12/2021.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens houve um aumento de 31,26% comparado a Dezembro/2020(014).

Na continuação, apresentamos abaixo a tabela relacionando-se o órgão e as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

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

Unidade Gestora	R\$			
	014/2021	014/2020	AV%	AH%
A)158151 - Reitoria	42.756.263,58	55.859.178,69	-23,46	30,87
B)158416 – Campus Vitória	20.397.524,26	10.901.130,06	87,11	14,72
C)158886 – Campus B. São Francisco	12.741.456,31	12.726.318,77	0,12	9,20
D)158423 – Campus São Mateus	10.138.819,02	7.359.234,20	37,77	7,32
E)158426 – Campus Sta Teresa	7.887.570,82	7.790.568,07	1,25	5,69
Demais Campi	44.602.747,22	37.648.447,06	18,47	32,20
Total de Obrigações Contratuais	138.524.381,21	132.284.876,85	4,72	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras 1, 2 e 3 são responsáveis por 54,79% 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 Dezembro/2021.

Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Contratado

Contratado	R\$			
	014/2021	014/2020	AV%	AH%
A) 03832178000197 FUND. DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA CIENCIA E TECN	16.022.919,52	29.105.525,73	-44,95	11,57
B) 03466072000117 ENG9 CONSTRUCAO CIVIL LTDA.	10.459.978,05	10.459.978,05	-	7,55
C) 02368782000141 MESTRA ENGENHARIA LTDA	9.701.304,07	9.701.304,07	-	7,00
D) 01017250000105 VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	5.296.684,26	4.800.949,39	10,33	3,82
E)11505046000189 TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA	4.362.288,28	81.789,15	5233,58	3,15
F) 07892954000103 LASTRO CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	3.280.000,00	3.280.000,00	-	2,37
G) 23170931000133 MURANO CONSTRUcoes LTDA	3.174.560,36	276.585,11	1047,77	2,29
H) 07520858000126 AMF SERVICOS E COM. IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	3.100.176,42	3.100.176,42	-	2,24
I) 01136764000171 MASSA FALIDA DE SAMON SANEAMENTO E MONT. EIRELI	3.003.730,61	3.003.730,61	-	2,17
Diversas Empresas DEMAIS CONTRATOS DE EMPRESAS	80.122.739,64	68.474.838,32	17,01	57,84
Total Contratado	138.524.381,21	132.284.876,85	4,72	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos contratados A, B, C e D, representam 29,94% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- A) 03.832.178/0001-97 : Serviços de Processos Seletivos com contratos com validade;
- B) 03.466.072/0001-17: Serviços de construção, 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) 01.017.250/0001-05: Serviços de compra de passagem aérea, contrato em vigor.

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

Tabela 11- Contratados – Principais Transações

				R\$
Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
A) 03.832.178/0001-97	Processo seletivo	14.940.953,39	Vários contratos em vigência	cinco anos
B) 03.466.072/0001-17	Serviços de construção	10.459.978,05	Vários contratos em vigência	cinco anos
C) 02.368.782/0001-41	Serviços de construção de infra-estrutura	9.701.304,07	Contrato rescindido processo judicial	01/07/16
D) 01.017.250/0001-05	Serviços de emissão de passagem	7.403.893,06	Contrato rescindido processo judicial	cinco anos

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere a Empresa contratada no item A) 03.832.178/0001-97, contratos em vigência no decorrer do ano com prazo até cinco anos.

Item B) 03.466.072/0001-17, contrato em vigência.

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

Item D) 01.017.250/0001-05, está com contrato em vigência e podendo renovar até o prazo de cinco anos.

1.4. Precatório

Tabela 12- Precatórios curto prazo

Unidade Gestora		R\$		
		014/2021	014/2020	AV%
158151 – Reitoria	PR2JD2022 – Precatório Pessoal	0,00	2.250.353,26	
158151 – Reitoria	PR2JD2023 – Precatório Pessoal	1.312.152,11	2.250.353,26	-41,69
158151 - Reitoria	PR2RG2021 - Precatório Pessoal		7.295.533,19	
158151 - Reitoria	PR2RG2022 – Precatório Pessoal	7.856.857,12	187.346,76	4093,75
Total		9.169.009,23	9.733.233,21	-5,80

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Conforme tabela 12, constatamos o valor de R\$ 9,2 milhões referente a precatório de pessoal, reduzindo 5,80% do ano de 2021 em comparação com 2020.

1.5. 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 12/2021 possui um saldo devedor de R\$ 3,4 milhões. Os campi com os maiores valores de movimentações nessa conta são a Reitoria e o Campus Cachoeiro.

A Reitoria possui lançados nessa conta valores referentes a ajustes da folha de pagamento e precatórios, e, ainda, baixa de bens imóveis, conforme processo 23147.00558/2021-16.

O Campus Cachoeiro possui em maioria valores lançados como baixa de passivos. Cancelamentos feitos por lançamento em duplicidade.

Outros campi também fizeram lançamentos, como baixa de semoventes e reconhecimento de dívidas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - BO

SUBTÍTULO 26406 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCICIO 2021
PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.179.892,00	4.179.892,00	2.236.785,42	-1.943.106,58
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	662.944,00	662.944,00	584.503,44	-78.440,56
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	662.944,00	662.944,00	584.503,44	-78.440,56
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	495.168,00	495.168,00	744.839,07	249.671,07
Receita Industrial	580.481,00	580.481,00	618.777,23	38.296,23
Receitas de Serviços	2.347.386,00	2.347.386,00	115.008,42	-2.232.377,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.347.386,00	2.347.386,00	115.008,42	-2.232.377,58
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	93.913,00	93.913,00	173.657,26	79.744,26
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	91.729,00	91.729,00	50.316,06	-41.412,94
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	42.775,97	42.775,97
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	2.184,00	2.184,00	80.565,23	78.381,23
RECEITAS DE CAPITAL	348.260.167,00	348.260.167,00	-	-348.260.167,00
Operações de Crédito	348.260.167,00	348.260.167,00	-	-348.260.167,00
Operações de Crédito Internas	348.260.167,00	348.260.167,00	-	-348.260.167,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	352.440.059,00	352.440.059,00	2.236.785,42	-350.203.273,58
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	352.440.059,00	352.440.059,00	2.236.785,42	-350.203.273,58
DEFICIT	-	-	761.704.147,28	761.704.147,28
TOTAL	352.440.059,00	352.440.059,00	763.940.932,70	411.500.873,70
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	8.520.448,00	-	-8.520.448,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	8.520.448,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	721.692.811,00	730.213.259,00	735.768.231,03	707.175.630,59	650.782.793,67	-5.554.972,03
Pessoal e Encargos Sociais	625.352.984,00	633.828.604,00	624.036.818,87	624.000.212,25	572.503.857,68	9.791.785,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	96.339.827,00	96.384.655,00	111.731.412,16	83.175.418,34	78.278.935,99	-15.346.757,16
DESPESAS DE CAPITAL	23.425.181,00	23.425.181,00	28.172.701,67	14.294.916,02	12.994.772,38	-4.747.520,67
Investimentos	23.425.181,00	23.425.181,00	28.172.701,67	14.294.916,02	12.994.772,38	-4.747.520,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	745.117.992,00	753.638.440,00	763.940.932,70	721.470.546,61	663.777.566,05	-10.302.492,70
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	745.117.992,00	753.638.440,00	763.940.932,70	721.470.546,61	663.777.566,05	-10.302.492,70
TOTAL	745.117.992,00	753.638.440,00	763.940.932,70	721.470.546,61	663.777.566,05	-10.302.492,70

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	21.004.662,07	30.985.682,13	36.719.095,70	36.483.248,56	1.941.617,31	13.565.478,33
Pessoal e Encargos Sociais	-	17.411,52	-	-	6.101,99	11.309,53
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	21.004.662,07	30.968.270,61	36.719.095,70	36.483.248,56	1.935.515,32	13.554.168,80
DESPESAS DE CAPITAL	3.846.252,06	29.152.340,50	22.843.516,97	22.501.531,69	1.531.762,86	8.965.298,01
Investimentos	3.846.252,06	29.152.340,50	22.843.516,97	22.501.531,69	1.531.762,86	8.965.298,01
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	24.850.914,13	60.138.022,63	59.562.612,67	58.984.780,25	3.473.380,17	22.530.776,34

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	463.699,15	56.113.557,06	56.262.455,55	103.362,78	211.437,88
Pessoal e Encargos Sociais	241,35	44.927.596,40	44.914.447,71	-	13.390,04
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	463.457,80	11.185.960,66	11.348.007,84	103.362,78	198.047,84
DESPESAS DE CAPITAL	16.815,74	5.116.452,15	5.118.468,14	-	14.799,75
Investimentos	16.815,74	5.116.452,15	5.118.468,14	-	14.799,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	480.514,89	61.230.009,21	61.380.923,69	103.362,78	226.237,63

Fonte: Siafiweb 2021

2. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

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

2.1. Previsão Receita x Fixação Despesa

No quarto trimestre do ano de 2021, a Previsão de Receitas (Atualizadas) R\$ 4,1 milhões, para o órgão 26406 (Ifes), enquanto que a realizada foi de R\$ 2,24 milhões, houve uma receita de 53,51% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 753,6 milhões, deste valor 101,37% foram despesas empenhadas até o quarto trimestre de 2021.

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

No quarto trimestre de 2021, das RECEITAS CORRENTES, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 584,5 mil de um total de R\$ 662,9 mil previstas que correspondem a 88,17% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 150,42% já arrecadada, R\$ 744,8 mil de um total prevista de 495,1 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 106,60% já arrecadada das receitas realizadas (618/580 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Dezembro/2021 foi de R\$ 115 mil de um total de R\$2,34 milhões prevista que correspondem 4,90% do total da Receita Prevista Atualizada.

Essas receitas referem-se à arrecadação de concursos públicos e serviços educacionais que por consequência da Covid-19 teve o processo seletivo online sem valor da taxa dos serviços prestados.

Outras Receitas Correntes previstas no valor de R\$ 93,9 mil, sendo realizadas R\$ 173,6 mil no percentual de 184,91% a mais do previsto.

RECEITAS CAPITAL: Operações de Crédito previstas R\$ 348,2 milhões. O órgão não executou esta operação neste período.

DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes

No quarto trimestre de 2021, as Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 633 milhões e despesas empenhadas R\$ 624 milhões, representa 98,46% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

As Outras Despesas Correntes, dotação atualizada R\$ 96,3 milhões e despesas empenhadas R\$ 111,73 milhões, representa 115,92% referente a Despesa de Dotação Atualizada.

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 com Covid-19

Tabela 13- Despesas com COVID-19

						R\$
IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	1.250.705.968,00	1.259.181.588,00	1.820.540.888,80	1.820.504.282,18	1.717.511.573,04
	Outras Despesas Correntes	192.679.654,00	192.724.482,00	273.185.766,49	244.629.772,67	234.836.807,97
Despesas Capital	Investimentos	46.850.362,00	46.850.362,00	55.462.390,07	41.584.604,42	38.984.317,14
TOTAL		1.490.235.984,00	1.498.756.432,00	2.149.189.045,36	2.106.718.659,27	1.991.332.698,15

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A tabela acima informa o total da dotação atualizada conforme relatório com Covid-19 do órgão Ifes em R\$ 1,49 bilhão e despesas empenhadas com Covid-19 até 31/12/2021 o momento de R\$ 2,15 bilhões.

No mês de dezembro de 2021, foi executado 101,36% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.

DESPESAS DE CAPITAL: os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 23,4 milhões e despesas empenhadas R\$ 28,1 milhões, representa 120,27% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

2.2. Movimentação Orçamentária

Tabela 14- 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 - e)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	316.672.340,00	633.828.604,00	9.058,00	7.755.051,00	624.036.818,87	572.503.857,68	572.503.857,68	2.045.792,13
	Outras Despesas Correntes	56.760.304,00	96.384.655,00	54.793.875,58	55.310.448,33	93.759.030,93	76.841.381,85	76.841.381,85	2.109.051,32
Despesas Capital	Investimentos	23.425.181,00	23.425.181,00	14.975.724,88	14.975.724,88	23.420.967,56	11.350.912,18	11.350.912,18	4.213,44
TOTAL		396.857.825,00	753.638.440,00	69.778.658,46	78.041.224,21	741.216.817,36	660.696.151,71	660.696.151,71	4.159.056,89

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

No quarto trimestre de 2021, foi executado 98,35% da despesa orçamentária(dotação atualizada) do órgão.

Movimentação Orçamentária outros Órgãos

Tabela 15- Outros 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)
FNDE	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			5.454.744,24	2.704.272,12	2.750.472,12	115.552,47	115.552,47	00,00
Tribunal Reg. do Esp. Santo	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			599.403,15		599.403,15			00,00
Fundo Coord. Aperf. Pessoal N.S.	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			529.755,19	18.445,10	511.310,09	488.135,55	488.135,55	00,00
Fund. Def. Econ. Cafeeira	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			110.329,20	55.164,60	55.164,60	45.219,60	45.219,60	00,00
UFGoiás	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			197,95		197,95	00,00		00,00
UFRGS	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			139,25		139,25	139,25	139,25	00,00
Rec. Sob. Superv. IFES	Despesas Correntes Pessoal e Encargos Sociais	308.680.644,00							00,00
	Outras Despesas Correntes		39.579.523,00						00,00
MEC	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			17.312.165,27	3.599.917,00	13.712.248,27	759.616,00	759.616,00	00,00
	Despesas de Capital Investimento			7.917.192,90	3.222.596,45	4.694.596,45	1.639.647,26	1.639.647,26	00,00
UFES	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			5.494,84		5.494,84	5.494,84	5.494,84	00,00
IFRío de Janeiro	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			245,73		245,73	0,00		00,00
Int. Bras. Meio Amb. e Rec. Naturais	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			8.925,00		8.924,91	8.924,91	8.924,91	00,09
Min. Direitos Humanos	Despesas Correntes Outras Despesas Correntes			657.560,64	328.780,32	328.780,32	14.471,52	14.471,52	00,00
	Despesas de Capital Investimento			114.275,32	57.137,66	57.137,66	4.212,94	4.212,94	00,00
TOTAL		348.260.167,00	00,00	32.710.428,68	9.986.313,25	22.724.115,34	3.081.414,34	3.081.414,34	00,09

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As tabelas acima informam o total da dotação atualizada do órgão Ifes em R\$ 753,6 milhões e despesas empenhadas no valor total de R\$ 763,9 milhões.

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\$ 79.765.422,19. Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 22.724.115,43. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 8.262.115,27 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, Polo de Inovação e Centro de Referência em Formação e em Educação a Distância do órgão 26406.

2.3. Execução dos Restos a Pagar Não Processados

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

Tabela 16- Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	12/2021	014/2020	AH%
RPNP Inscritos em 31/12 ano anterior	60.138.022,63	73.823.962,18	-18,54%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	24.850.941,13	4.233.712,91	486,98%
TOTAL	84.988.963,76	78.057.675,09	8,88%

Fonte: Sifweb 2021

Em Dezembro de 2021, os restos a pagar totalizaram em R\$ 84,9 milhões, o aumento de 8,88% de um ano para outro. Estes valores correspondem a valor empenhado e não liquidados até o final desse período.

A justificativa destes restos a pagar é devido a recebimento de orçamento no final do ano ocorrendo e o aproveitamento desse orçamento de 2021 para empenhar projetos em andamentos. O saldo de inscrito-reinscritos exercícios anteriores a 2020 de RPNP foi de R\$ 73,8 milhões aproximados, ao passo que o total inscrito-reinscritos dos exercícios anteriores a 2020 totalizou R\$ 4,2 milhões.

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) até 31 de dezembro/2021, isto é, não houve a conclusão da entrega dos bens e/ou a prestação dos serviços contratados.

Tabela 17- Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica da Despesa

						R\$
Categoria Econômica da Despesa	RPNP Inscritos e Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos	Saldos	
<i>Despesas Correntes</i>	Pessoal e Encargos Sociais	17.411,52	6.101,99	-	-	11.309,53
	Outras Despesas Correntes	20.662.848,86	794.901,32	17.335.139,51	17.132.458,63	2.735.488,91
<i>Despesas de Capital</i>	Investimentos	28.742.771,23	1.290.582,61	19.432.764,75	19.120.052,40	8.332.136,22
Total		49.423.031,61	2.091.585,92	36.767.904,26	36.252.511,03	11.078.934,66

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

A composição dos Restos a Pagar Não Processados executados pelo Órgão, por Grupo de Despesa, constata-se que cerca de 86,18% do grupo Outras Despesas Correntes foram executados e pagos, restando 13,82% a pagar no quarto trimestre de 2021; seguindo do grupo Investimento, com 69,65% de execução e pagos.

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

A tabela a seguir são os restos a pagar que depende do repasse financeiro de outros órgãos para que o Instituto possa efetuar a liquidação e pagamento.

Tabela 18, se referente às demonstrações dos restos a pagar até Dezembro/2021.

Tabela 18- Restos a Pagar Não Processados inscritos por Órgão da UO Ano 2021.

		R\$				
OUTROS ÓRGÃOS	Categoria Econômica da Despesa	RPNP Inscritos e Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos	Saldo
MEC	Outras Despesas Correntes	26.219.940,38	262.670,26	16.375.220,11	16.367.273,85	9.589.996,27
	Investimentos	4.255.821,33	241.180,25	3.410.752,22	3.381.479,29	633.161,79
F. Coord. de Aperf. de Pessoas N.Sup.	Outras Despesas Correntes	366.619,22	22.071,75	248.549,58	248.549,58	95.997,89
FNDE	Outras Despesas Correntes	1.669.404,91	471397,08	197.222,09	172.002,09	1.026.005,74
Minist. da Ciência, T., Inov. Comunicações	Outras Despesas Correntes	143.636,41	86337,91			57.298,50
Ministério da Economia	Outras Despesas Correntes	237.265,17		237.265,17	237.265,17	0,00
Fundo de Def. da Econ. Cafeeira	Outras Despesas Correntes	146.930,36		142.157,12	142.157,12	4.773,24
Fundo Nacional de Saude	Outras Despesas Correntes	20,01				20,01
Ministerio do Esporte	Outras Despesas Correntes	315.973,00	298.137,00	17.836,00	17.836,00	0,00
Ministério Agric.Pecuaria e Abastecimento	Outras Despesas Correntes	2.210.294,36		2.165.706,12	2.165.706,12	44.588,24
TOTAL		35.565.905,15	1.381.794,25	22.794.708,41	22.732.269,22	11.451.841,68

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O Ministério da Educação (MEC), órgão superior possui um volume de restos a pagar não processados de R\$ 29,9 milhões correspondendo 87,68% quando considerado apenas o orçamento proveniente das unidades orçamentárias (UO's) vinculadas à sua estrutura do total geral, conforme demonstrado na tabela acima.

Tabela 19- Restos a Pagar Processados e Não processados por COVID-19 e demais despesas

Categoria Econômica da Despesa		Grupo de Despesa	RPProcessados Inscritos	RPNP Inscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados
COVID-19	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes		9.646,70	1.937,20	7.709,50
	Despesas de Capital	Investimentos		77.320,95		77.320,95
Demais Despesas	Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	44.927.596,40	17.411,52	6.101,99	
		Outras Despesas Correntes	11.185.960,66	30.958.623,91	1.933.578,12	36.711.386,20
	Despesas de Capital	Investimentos	5.116.452,15	29.075.019,55	1.531.762,86	22.766.196,02
Total			61.230.009,21	60.138.022,63	3.473.380,17	59.562.612,67

Fonte: Tesouro Gerencial 2022

O órgão gastou com créditos extraordinários de estado de calamidade pública na aquisição de bens e material para apoio as ações do combate ao COVID-19;

Aquisição de produtos de higienização e materiais para proteção da saúde dos servidores nas áreas essenciais e prestadores de serviços. Equipamentos de proteção individual (EPI).

Programa Emergencial de Auxílio Estudantil para Inclusão Digital no Ifes Créditos orçamentários do Ministério da Educação, em caráter emergencial, para viabilização do Auxílio Inclusão Digital, que é a primeira prioridade no plano de ação delineado pela gestão do Ifes.

Os valores desses recursos foram distribuídos para as 20 unidades de gestão que o órgão possui.

Aumento das Despesas: impacto do reconhecimento de estado de calamidade pública autorização para abertura de créditos extraordinários (EC nº106 de maio de 2020)
Gastos com saúde: gastos adicionais com trabalhadores da saúde, equipamentos;
Orçamento de Guerra (Regime Extraordinário Fiscal, Financeiro e de Contratações para enfrentamento de calamidade pública nacional decorrente de pandemia).

Emenda Constitucional nº 106, de 07.05.2020.

Art. 3º Desde que não impliquem despesa permanente, as proposições legislativas e os atos do Poder Executivo **com propósito exclusivo de enfrentar a calamidade e suas consequências sociais e econômicas, com vigência e efeitos restritos à sua duração**, ficam dispensados da observância das limitações legais quanto à criação, à expansão ou ao aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento de despesa e à concessão ou à ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita.

BALANÇO FINANCEIRO - BF

SUBTÍTULO 26406 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Aberto)
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	2.236.785,42	2.786.740,04	Despesas Orçamentárias	763.940.932,70	775.418.848,29
Ordinárias	-	-	Ordinárias	662.748.313,66	384.999.055,71
Vinculadas	2.241.995,98	2.789.480,63	Vinculadas	101.192.619,04	390.419.792,58
Educação	2.110,18	866,66	Educação	9.370.726,56	234.468.714,13
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	45.178.354,76	4.527.179,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.239.885,80	2.788.613,97	Previdência Social (RPPS)	40.374.604,68	75.027.866,80
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-5.210,56	-2.740,59	Dívida Pública	-	73.227.933,15
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.268.933,04	3.168.099,10
Transferências Financeiras Recebidas	869.448.314,79	848.679.071,70	Transferências Financeiras Concedidas	86.925.008,01	94.142.980,97
Resultantes da Execução Orçamentária	758.737.496,05	768.234.378,01	Resultantes da Execução Orçamentária	45.872.471,35	62.882.704,46
Repasse Recebido	713.050.259,57	705.968.177,95	Repasse Concedido	185.234,87	616.504,40
Sub-repasse Recebido	45.687.236,48	62.266.200,06	Sub-repasse Concedido	45.687.236,48	62.266.200,06
Independentes da Execução Orçamentária	110.710.818,74	80.444.693,69	Independentes da Execução Orçamentária	41.052.536,66	31.260.276,51
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	108.774.966,57	79.672.496,82	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	40.189.095,01	30.471.359,62
Demais Transferências Recebidas	-	4.645,55	Demais Transferências Concedidas	63.065,90	600,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.935.852,17	767.551,32	Movimento de Saldos Patrimoniais	800.375,75	788.316,89
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	102.560.599,21	118.383.882,09	Pagamentos Extraorçamentários	121.718.043,67	102.898.781,12
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	57.692.980,56	56.483.629,44	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	61.380.923,69	54.681.036,03
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	42.470.386,09	60.138.022,63	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	58.984.780,25	47.322.255,42
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.282.195,43	968.606,06	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.350.273,16	895.489,67
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.115.037,13	793.623,96	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.066,57	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	173,73	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	2.066,57	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	1.000,00	-			
Arrecadação de Outra Unidade	798.265,57	787.450,23			
Demais Recebimentos	315.771,56	6.000,00			
Saldo do Exercício Anterior	57.886.946,76	60.497.863,31	Saldo para o Exercício Seguinte	59.548.661,80	57.886.946,76
Caixa e Equivalentes de Caixa	57.886.946,76	60.497.863,31	Caixa e Equivalentes de Caixa	59.548.661,80	57.886.946,76
TOTAL	1.032.132.646,18	1.030.347.557,14	TOTAL	1.032.132.646,18	1.030.347.557,14

Fonte: Siafiweb 2021

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

3.1. Resultado Financeiro

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2021 o resultado foi um superavit de R\$ 1,66 milhão, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de 2020.

Tabela 20- Resultado Financeiro

	Dez/2021	Dez/2020	AH %
Receita Orçamentária	2.236.785,42	2.786.740,04	-19,73
Despesas Orçamentárias	763.940.932,70	775.418.848,29	-1,48
	-761.704.147,28	-772.632.108,25	
Transferência Financeiras Recebidas	869.448.314,79	848.679.071,70	2,45
Transferência Financeiras Concedidas	86.925.008,01	94.142.980,97	-7,67
	782.523.306,78	754.536.090,73	
Recebimentos Extraordinários *	102.560.599,21	118.383.882,09	-13,37
Despesas Extraordinárias	121.718.043,67	102.898.781,12	18,29
	-19.157.444,46	15.485.100,97	
Resultado Financeiro do Exercício	1.661.715,04	-2.610.916,55	-163,64

Fonte: Siafiweb 2021

Comparando com o mesmo período de 2020, em 2021 a Receita Orçamentária houve uma diminuição de 19,73%, as Despesas Orçamentárias houve uma redução em 1,48%.

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\$ 120,4 milhões (cerca de 98,89% do total do montante).

*Recebimentos Extraorçamentários, conforme informações do Balanço Orçamentário.

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.038.836.324,31	876.136.310,42
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.626.247,43	3.326.337,69
Venda de Mercadorias	744.839,07	487.337,72
Vendas de Produtos	618.777,23	610.947,35
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.262.631,13	2.228.052,62
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.457,85	3.114,85
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.457,85	3.114,85
Transferências e Delegações Recebidas	942.946.547,55	853.288.611,75
Transferências Intragovernamentais	869.764.086,05	848.679.071,70
Outras Transferências e Delegações Recebidas	73.182.461,50	4.609.540,05
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	92.834.655,97	19.269.228,46
Reavaliação de Ativos	50.860.693,08	8.297.411,88
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	31.430.209,59	6.497.611,98
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.543.753,30	4.474.204,60
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	427.415,51	249.017,67
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	427.415,51	249.017,67
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	979.117.011,78	870.757.184,03
Pessoal e Encargos	550.083.965,33	518.838.183,84
Remuneração a Pessoal	439.114.439,90	413.400.718,27
Encargos Patronais	93.987.134,75	88.882.212,37
Benefícios a Pessoal	16.709.252,74	16.218.684,99
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	273.137,94	336.568,21
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	115.430.651,19	114.966.192,42
Aposentadorias e Reformas	87.742.720,58	88.804.311,05
Pensões	18.326.918,96	16.738.788,23
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.361.011,65	9.423.093,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	80.437.132,27	82.747.889,51
Uso de Material de Consumo	7.743.895,75	9.595.664,66
Serviços	72.499.126,34	72.890.382,52
Depreciação, Amortização e Exaustão	194.110,18	261.842,33
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23.569,02	27.910,04
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	20.124,75	25.216,12
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	3.444,27	2.693,92
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	127.601.634,91	98.385.301,76
Transferências Intragovernamentais	86.925.007,71	94.136.980,97
Transferências Intergovernamentais	121.931,75	99.001,31
Outras Transferências e Delegações Concedidas	40.554.695,45	4.149.319,48
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	91.844.510,20	41.835.006,19
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	19.406.004,40	127.295,73
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	110.405,23	111.166,24
Incorporação de Passivos	30.770.306,37	32.382.566,29
Desincorporação de Ativos	41.557.794,20	9.213.977,93
Tributárias	190.248,40	189.034,69
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	85.002,81	69.399,77
Contribuições	105.245,59	119.634,92
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.505.300,46	13.767.665,58
Premiações	920,00	1.000,00
Incentivos	13.460.368,54	13.710.107,67
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	44.011,92	56.557,91
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	59.719.312,53	5.379.126,39

4. Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)

4.1. Resultado Patrimonial do Período

Tabela 21- Demonstração das Variações Patrimoniais - Resumida

	R\$			
	12/2021	12/2020	AH	AV - 12/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	1.038.836.324,31	876.136.310,42	18,57%	100,00%
Variações Patrimoniais Diminutivas	979.117.011,78	870.757.184,03	12,44%	100,00%
Resultado Patrimonial do Período	59.719.312,53	5.379.126,39	1010,20%	

Fonte: Siafiweb 2021

O Resultado Patrimonial do Período é apurado na DVP pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). Em Dez/2021 o IFES apresentou um resultado patrimonial de R\$ 59,72 milhões.

Tabela 22 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Resumida

	R\$			
	12/2021	12/2020	AH	AV - 12/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.038.836.324,31	876.136.310,42	18,57%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		
Contribuições	-	-		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.626.247,43	3.326.337,69	-21,05%	0,25%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.457,85	3.114,85	-53,20%	0,01%
Transferências e Delegações Recebidas	942.946.547,55	853.288.611,75	10,51%	90,77%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	92.834.655,97	19.269.228,46	381,78%	8,94%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	427.415,51	249.017,67	71,64%	0,04%

Fonte: Siafiweb 2021

Na **tabela 22** é possível observar que o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFES em Dez/2021 foi 18,57 maior quando comparado com o mesmo período do ano de 2020.

Nas variações patrimoniais aumentativas o maior valor se concentra nas Transferências e Delegações Recebidas com 90,77%, englobam as Transferências Intragovernamentais e as Outras transferências e Delegações Recebidas. Saldo de

10,51% em relação ao ano de 2020. Estes valores se referem a Termo de Execução Descentralizada (TED).

As Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representam 8,94% das VPA's. Este valor é 381,78% maior quando comparado ao mesmo período do ano passado.

A grande variação do saldo desse grupo ocorreu devido a reavaliação de imóveis de uso especial no Spiunet referente a vários campi num total de R\$50,86 milhões. Ganhos com Incorporação de ativos, refere a entradas no Almoxarifado de agrotécnicas e houve uns lançamentos indevidos que será estornado do campus Centro Serrano de bens imóveis do Spiunet totalizando o valor de R\$ 31,4 milhões. No que se refere à Desincorporação de Passivos, a principal movimentação foi a transferência, no valor de R\$ 7,8 milhões da conta de Precatórios de Pessoal.

Na tabela também é possível verificar que houve uma queda de 21,05% na Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.

Tabela 23- Variações Patrimoniais Diminutivas - Resumida

	R\$			
	12/2021	12/2020	AH	AV - 12/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	979.117.011,78	870.757.184,03	12,44%	100,00%
Pessoal e Encargos	550.083.965,33	518.838.183,84	6,02%	56,18%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	115.430.651,19	114.966.192,42	0,40%	11,79%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	80.437.132,27	82.747.889,51	-2,79%	8,22%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23.569,02	27.910,04	-15,55%	
Transferências e Delegações Concedidas	127.601.634,91	98.385.301,76	29,70%	13,03%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	91.844.510,20	41.835.006,19	119,54%	9,38%
Tributárias	190.248,40	189.034,69	0,64%	0,02%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestado	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.505.300,46	13.767.665,58	-1,91%	1,38%

Fonte: Siafiweb 2021

Das Variações Patrimoniais Diminutivas o item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, representando 56,18% do total das VPD's. Em relação a dezembro de 2020 teve um aumento de 6,02%.

A variação de 29,70% em Transferências e Delegações Concedidas foi através de repasses de TED, sub-repasse concedido, acertos de patrimônio, doações de bens inservíveis e transferências de bens.

Outro valor destacado é dos Benefícios Previdenciários e Assistenciais, representa 11,79% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas e quando comparada ao mesmo período do ano anterior ano/2020 teve um aumento de beneficiários de 0,40%. Esta variação ocorreu principalmente devido aposentadorias e pensões.

O IFES ainda não realiza depreciação, amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável por falta de um sistema adequado. Esse problema deve ser sanado com a implantação do SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) que teve novo prazo de implantação determinado. Conforme Portaria 232, de 02/06/2020, do Ministério da Economia, o mesmo deve ser implantado em até Dez/2022..

O IFES somente registra valores pelo SPIUNET. O SPIUNET é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis.

O mesmo ocorre com a reavaliação. Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

SUBTÍTULO 26406 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Aberto)
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	42.276.487,25	37.474.611,47
INGRESSOS	874.082.332,77	853.227.868,03
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	584.503,44	545.929,25
Receita Agropecuária	744.839,07	487.337,72
Receita Industrial	618.777,23	610.947,35
Receita de Serviços	115.008,42	1.022.913,90
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	173.657,26	119.611,82
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	871.845.547,35	850.441.127,99
Ingressos Extraorçamentários	1.282.195,43	968.606,06
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	1.000,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	869.448.314,79	848.679.071,70
Arrecadação de Outra Unidade	798.265,57	787.450,23
Demais Recebimentos	315.771,56	6.000,00
DESEMBOLSOS	-831.805.845,52	-815.753.256,56
Pessoal e Demais Despesas	-651.768.777,97	-633.711.868,55
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-237.265,17	-
Previdência Social	-103.853.166,73	-104.433.459,02
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-545.242.059,04	-528.405.536,37
Cultura	-	-50.000,00
Direitos da Cidadania	-14.471,52	-418.029,50
Gestão Ambiental	-8.924,91	-
Ciência e Tecnologia	-	-133.998,59
Agricultura	-2.392.988,03	-14.720,00
Desporto e Lazer	-17.836,00	-256.298,80
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-2.066,57	173,73
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-91.761.786,38	-87.002.917,37
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-91.664.729,38	-86.947.221,37
Outras Transferências Concedidas	-97.057,00	-55.696,00
Outros Desembolsos Operacionais	-88.275.281,17	-95.038.470,64
Dispêndios Extraorçamentários	-1.350.273,16	-895.489,67
Transferências Financeiras Concedidas	-86.925.008,01	-94.142.980,97
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-40.614.772,21	-40.085.528,02
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-40.614.772,21	-40.085.528,02
Aquisição de Ativo Não Circulante	-33.178.480,26	-39.448.940,71
Outros Desembolsos de Investimentos	-7.436.291,95	-636.587,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.661.715,04	-2.610.916,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	57.886.946,76	60.497.863,31
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	59.548.661,80	57.886.946,76

Fonte: Siafiweb 2021

5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa – DFC

5.1. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tabela 24 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	Dez/2021	Dez/2020	AH%
Atividades Operacionais	42.276.487,25	37.474.611,47	12,81
Atividades de Investimento	-40.614.772,21	-40.085.528,02	1,32
Atividades de Financiamento			
Total	1.661.715,04	-2.610.916,55	163,64

Fonte: Siafiweb 2021

Conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público:

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

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

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

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

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

Para a elaboração da DFC são utilizadas as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Conforme **tabela 24** acima, o total líquido de caixa e equivalente de caixa do IFES em 31/12/2021 foi de R\$ 1,6 milhões.

Este valor significa que nossos ingressos foram maiores que nossos desembolsos.

Tabela 25 – Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

	Dez/2021	Dez/2020	AH%	AV% - 12/21
				R\$
Fluxo de caixa das Atividades Operacionais	42.276.487,25	37.474.611,47		
Ingressos	874.082.332,77	853.227.868,03	2,44	100
Receita Tributária				
Receita de Contribuições				
Receita Patrimonial	584.503,44	545.929,25	7,07	0,067
Receita Agropecuária	744.839,07	487.337,72	52,84	0,085
Receita Industrial	618.777,23	610.947,35	1,28	0,071
Receita de Serviços	115.008,42	1.022.913,90	-88,76	0,013
Remuneração das Disponibilidades				
Outras Receitas Derivadas e Originárias	173.657,26	119.611,82	45,18	0,02
Transferências Recebidas				
Outros Ingressos Operacionais	871.845.547,35	850.441.127,99	2,52	99,74
Desembolsos	-831.805.845,52	-815.753.256,56	1,97	100
Pessoal e Demais Despesas	-651.768.777,97	-633.711.868,55	2,85	78,36
Juros e Encargos da Dívida				
Transferências Concedidas	-91.761.786,38	-87.002.917,37	5,47	11,03
Outros Desembolsos Operacionais	-88.275.281,17	-95.038.470,64	-7,12	10,61

Fonte: Siafi Web 2021

Atividades Operacionais

O montante do fluxo de caixa das atividades operacionais mostra de que forma as operações da entidade são financiadas.

Em dezembro/2021 os ingressos tiveram um aumento de 2,44% em comparação com o mesmo período do ano de 2020.

Como pode ser observado na Tabela 25, os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,74% de Outros Ingressos Operacionais. Nesses Outros Ingressos das Operacionais estão as Transferências Financeiras Recebidas que representam 99,72% do total desse item.

A Receita Agropecuária representa 0,085% do total do grupo, e, obteve, até 31/12/2021, um aumento de 52,84% quando comparada ao mesmo período de 2020.

Os desembolsos tiveram um aumento de 1,97%, os Gastos com Pessoal e Demais Despesas equivalem a 78,36% do total dos desembolsos e tiveram um aumento de 2,85% na comparação com o ano de 2020. Estão relacionados principalmente à folha de pagamento.

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, 81,69% com aquisição de ativo não circulante. O saldo do fluxo de caixa de investimentos em dezembro de 2021 é R\$ 40,6 milhões, este saldo é 1,32% maior quando comparado ao mesmo período de 2020. Na mesma época as Atividades de Investimento apresentavam um saldo também negativo de R\$ 40,1 milhões.

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.

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.