

## NOTAS EXPLICATIVAS – 2º 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.

Tabela 1- Ativo Circulante

COMPOSIÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE	Jun/2021	014/2020	AH%	AV% 014/2020	R\$
Total do Ativo Circulante	77.157.511,19	71.507.136,10	7,90	100,00%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	52.735.545,22	57.886.946,76	-8,90	68,35	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	20.574.496,55	10.317.284,72	99,00	26,67	
Estoques	3.842.720,39	3.298.662,10	16,49	4,98	
VPDs Pagas Antecipadamente	4.749,03	4.242,52	11,94	0,01	

Siafi 2020/2021

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no valor de R\$ 52,7 milhões, impactando em 68,35% 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

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

**Tabela 2- Ativo Não Circulante**

COMPOSIÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$			
	Jun/2021	014/2020	AH%	AV%
Total do Ativo Não Circulante	<b>864.842.922,85</b>	<b>816.667.081,60</b>	5,90	100
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.938,32	-2,84	
Créditos a Longo Prazo	3.826,63	3.826,63	0,00	
VPDs Pagas Antecipadamente		111,69		
Imobilizado	862.701.015,51	814.636.866,51	5,90	99,75
Intangível	2.138.080,71	2.026.276,77	5,52	0,25

Siafi 2020/2021

O ativo não circulante é composto em 99,75% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 862 milhões, apresentando um aumento de 5,90% 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 Junho/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014/2020.

**Tabela 3- Ativo Imobilizado**

R\$

IMOBILIZADO	Jun/2021	014/2020	AH%	AV%
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>862.701.015,51</b>	<b>814.636.866,51</b>	<b>5,90</b>	<b>100</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>222.938.025,64</b>	<b>211.406.797,55</b>	<b>5,45</b>	<b>25,84</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	103.797.680,55	101.365.023,86	2,40	12,03
Bens de Informática	46.243.988,07	40.192.779,02	15,06	5,36
Móveis e Utensílios	49.483.045,92	47.725.681,89	3,68	5,74
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.911.455,65	12.658.033,20	9,90	1,61
Veículos	8.863.041,33	8.863.615,46	-0,01	1,03
Bens Móveis em Andamento	2.560,06	2.560,06	0,00	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado	0,00	0,00	0,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	212.428,94	219.428,94	-3,19	0,02
Demais Bens Móveis	423.825,12	379.675,12	11,63	0,05
<b>Bens Imóveis</b>	<b>639.762.989,87</b>	<b>603.230.068,96</b>	<b>6,06</b>	<b>74,16</b>
Bens de Uso Especial	565.554.925,82	524.362.077,48	7,86	65,56
Bens Imóveis em Andamento	68.494.447,78	73.973.038,26	-7,41	7,94
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	24.200,00	24.200,00	0,00	0,00
Instalações	8.649.713,11	7.759.110,99	11,48	1,00
Demais Bens Imóveis			0,00	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.960.296,84)	(2.888.357,77)	2,49	-0,34

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

No total do Imobilizado houve um aumento no mês de Junho/2021 de 5,45% nos bens móveis em comparação com o ano de 2020, o mesmo aconteceu com o bens imóveis com aumento de 6,06% 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 Junho/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014/2020.

**Tabela 4- Ativo Intangível**

R\$

UG	Executora	Mês Lançamento	Jun/2021	014/2020	AV %	AH %
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Definida	100.392,18	56.863,24		11,83
158272	Campus Colatina	Software com Vida Útil Definida	20.270,00	20.270,00		2,39
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Definida	157.593,00	157.593,00		18,58
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		32,43
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Definida	11.404,00	11.404,00		1,34
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Definida	169.500,00	169.500,00		19,98
158423	Campus São Mateus	Software com Vida Útil Definida	85.158,10	85.158,10		10,04
158425	Campus Alegre	Software com Vida Útil Definida	17.930,00	17.930,00		2,11
158886	B.S.Francisco	Software com Vida Útil Definida	4.544,00	4.544,00		0,54
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Definida	6.432,00	6.432,00		0,76
<b>Total</b>			<b>848.400,59</b>	<b>781.476,65</b>	<b>8,56</b>	<b>100</b>
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Indefinida	438.287,34	438.287,34		35,86
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Indefinida	190.194,60	190.194,60		15,56
158417	Campus Serra	Software com Vida Útil Indefinida	259.184,12	259.184,12		21,20
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Indefinida	27.325,00	27.325,00		2,24
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Indefinida	23.722,00	23.722,00		1,94
158422	Campus Nova Venécia	Software com Vida Útil Indefinida	96.395,00	51.515,00		7,89
158424	Campus Itapina	Software com Vida Útil Indefinida	813,56	813,56		0,07
158427	Campus Vila Velha	Software com Vida Útil Indefinida	59.421,59	59.421,59		4,86
158428	Campus Ibatiba	Software com Vida Útil Indefinida	29.100,00	29.100,00		2,38
158429	Campus V. N. Imigrante	Software com Vida Útil Indefinida	28.150,00	28.150,00		2,30
158883	Campus Guarapari	Software com Vida Útil Indefinida	16.588,50	16.588,50		1,36
158885	Campus Centro Serrano	Software com Vida Útil Indefinida	6.459,40	6.459,40		0,53
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Indefinida	46.739,50	46.739,50		3,82
<b>Total</b>			<b>1.222.380,61</b>	<b>1.177.500,61</b>	<b>3,81</b>	<b>100</b>
158151	Reitoria	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	61.522,82	61.522,82	0,00	91,42
158420	Campus Linhares	Marcas e Patentes - V. Útil Def.	5.776,69	5.776,69	0,00	8,58
<b>Total</b>			<b>67.299,51</b>	<b>67.299,51</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
<b>Total Intangível</b>			<b>2.138.080,71</b>	<b>2.026.276,77</b>	<b>5,52</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O Intangível do mês de Junho/2021 aumentou 5,528% 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.

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**

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE	Jun/2021	014/2020	AH%	AV%
Total do Passivo Circulante	<b>235.957.993,42</b>	<b>198.364.537,88</b>	18,95	100
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	85.321.548,00	66.678.604,72	27,96	36,16
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	13.455.338,23	16.815.168,21	-19,98	5,70
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.799,90	3.274,90	16,03	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes	38.822,80			0,02
Demais Obrigações a Curto Prazo	137.138.484,49	114.867.490,05	19,39	58,12

Fonte: Siafi 2020/2021

As obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo representam 36,16% e 58,12% 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 19,98% em relação ao ano de 2020 por termos diminuído as compras por diminuição do orçamento da União.

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

R\$

	Jun/2021	014/2020	AV%	AH%
158151 Unidade Gestora 1) Reitoria	6.495.884,14	6.845.239,31	-5,10	48,28
158272 Unidade Gestora 2) Campus Colatina	1.683.375,75	1.995.075,07	-15,62	12,51
158416 Unidade Gestora 3) Campus Vitória	1.360.767,56	2.247.787,66	-39,46	10,11
158417 Unidade Gestora 4) Campus Serra	446.605,42	342.102,24	30,55	3,32
158418 Unidade Gestora 5) Campus Cachoeiro	421.983,76	153.005,57	175,80	3,14
Demais Campi: Alegre; Aracruz; Cariacica; Montanha; Centro Serrano; São Mateus; Guarapari; Ibatiba; Linhares; Nova Venécia; Píuma; Itapina; Santa Teresa; V.Nova Imigrante; Vila Velha e BSFrancisco.	3.046.721,60	5.231.958,36	-41,77	22,64
<b>Total</b>	<b>13.455.338,23</b>	<b>16.815.168,21</b>	<b>-19,98</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras 1, 2 e 3 por exemplo são responsáveis por 70,90% 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 30/06/2021.

**Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

R\$

		Jun/2021	014/2020	AV%	AH%
72381189001001	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	3.100.797,29	0,00	0,00	23,05
23170931000133	MURANO CONSTRUCOES LTDA	1.170.879,94	2.309.754,34	-49,31	8,70
05634834000172	WTEC MOVEIS E EQUIPAMENTOS TECNICOS LTDA - EM RECUPERAC	666.000,14	87.161,04	664,10	4,95
03265996000155	TRANSEGUR - SEGURANCA E TRANSPORTE DE VALORES LTDA	415.438,24	156.273,49	165,84	3,09
54526082000484	ITAUTEC S.A. - GRUPO ITAUTEC	349.440,00	349.440,00	0,00	2,60
18207297000126	G.S. CONSTRUCOES EIRELI	303.377,34	42.091,92	620,75	2,25
02807490000168	POLIBOX SISTEMAS CONSTRUTIVOS LTDA	301.280,00	0,00	0,00	2,24
11464383000175	GOLD COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	299.072,94	299.072,94	0,00	2,22
03832178000197	FUNDACAO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA CIENCIA E TECN	273.785,55	3.383.214,40	-91,91	2,03
Demais Fornecedores		6.575.266,79	10.188.160,08	-35,46	48,87
<b>Total</b>		<b>13.455.338,23</b>	<b>16.815.168,21</b>	<b>-19,98</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, representam 39,79% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Dell Computadores do Brasil Ltda: Aquisição de computadores;
- (b) Murano Construções Eireli : Serviço de obras;
- (c) Wtec Móveis e Equipamentos Técnicos Ltda: Aquisição de móveis;
- (d) Transegur – Segurança e Transporte de Valores S.A.: Serviço de vigilância.

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar se refere a Dell Computadores do Brasil Ltda com 23,05% do total e refere-se a vários campi.

### Obrigações Contratuais

Em 30/06/2021, o IFES possuía um saldo de R\$ 142,6 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no exercício podendo ser prorrogado para o ano seguinte.

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

**Tabela 8- Obrigações Contratuais**

	R\$			
<b>Obrigações Contratuais</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>014/2020</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
Aluguéis	1.103.270,10	832.299,33	32,56	0,77
Fornecimento de Bens	2.992.128,87	2.822.392,71	6,01	2,10
Seguros	158.854,63	149.516,15	6,25	0,11
Serviços	138.376.165,25	128.480.668,66	7,70	97,02
<b>Total</b>	<b>142.630.418,85</b>	<b>132.284.876,85</b>	<b>7,82</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 97,02% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 30/06/2021.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens ocorreu um aumento de 6,01% se comparado a Dezembro/2020.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se o órgão e as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 30/06/2021.

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

	R\$			
<b>Unidade Gestora</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>014/2020</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
A)158151 - Reitoria	52.900.991,04	55.859.178,69	-5,30	37,09
B)158416 – Campus Vitória	16.901.280,63	10.901.130,06	55,04	11,85
C)158886 – Campus B. São Francisco	13.382.025,14	12.726.318,77	5,15	9,38
D)158423 – Campus S. Mateus	7.876.565,76	7.359.234,20	7,03	5,52
E)158426 – Campus Sta. Teresa	7.302.478,73	7.790.568,07	-6,27	5,12
Demais Campi	44.267.077,55	37.648.447,06	17,58	31,04
<b>Total de Obrigações Contratuais</b>	<b>142.630.418,85</b>	<b>132.284.876,85</b>	<b>7,82</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras 1, 2 e 3 são responsáveis por 58,32% 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 Junho/2021.



**Tabela 10- Obrigações Contratuais – Por Contratado**

		R\$			
Contratado		Jun/2021	01/4/2020	AV%	AH%
A) 03832178000197	FUND. APOIO AO DESENV. CIENCIA E TECNO	15.990.506,78	29.105.525,73	-45,06	11,21
B) 03466072000117	ENG9 CONSTRUCAO CIVIL EIRELI	10.459.978,05	10.459.978,05	0,00	7,33
C) 02368782000141	MESTRA ENGENHARIA LTDA	9.701.304,07	9.701.304,07	0,00	6,80
D) 23170931000133	MURANO CONSTRUCOES LTDA	9.501.643,76	276.585,11	3.335,34	6,66
E) 01017250000105	VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	5.294.234,66	4.800.949,39	10,27	3,71
F) 04558234000100	AMAZON CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	3.539.551,05	1.930.866,76	83,31	2,48
G) 03265996000155	TRANSEGUR - SEGUR. E TRANSP. DE VALORES LTDA	3.441.349,61	1.175.935,47	192,65	2,41
H) 07892954000103	LASTRO CONST. E INCORPORADORA LTDA	3.280.000,00	3.280.000,00	0,00	2,30
I) 07520858000126	AMF CONSTRUTUORA LTDA	3.100.176,42	3.100.176,42	0,00	2,17
Diversas Empresas	DEMAIS CONTRATOS DE EMPRESAS	78.321.674,45	68.453.555,85	14,42	54,91
<b>Total Contratado</b>		<b>142.630.418,85</b>	<b>132.284.876,85</b>	<b>7,82</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos contratados A, B, C e D, representam 32% 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 validade ano corrente;
- 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) 23.170.931/0001-33: Serviços de construção e reparos em execução, pregão ano 2018;

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	15.990.506,78	Vários contratos em vigência	Ano corrente
B) 03.466.072/0001-17	Serviços de construção	10.459.978,05	Vários contratos em vigência	Ano corrente
C) 02.368.782/0001-41	Serviços de construção de infra-estrutura	9.701.304,07	Contrato rescindido processo judicial	01/07/16
D) 23.170.931/0001-33	Serviços de construção e reparos	9.501.643,76	Contrato rescindido processo judicial	Ano corrente

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.

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) 23.170.931/0001-33, está com contrato em vigência.

#### 1.4. Precatório

Tabela 12- Precatórios

		R\$		
Unidade Gestora		Jun/2021	014/2020	AV%
158151 – Reitoria	PR2JD2022 – Precatório Pessoal	2.250.353,26	2.250.353,26	
158151 - Reitoria	PR2RG2021 - Precatório Pessoal		7.295.533,19	
158151 - Reitoria	PR2RG2021 – Precatório Terceiros		187.346,76	
<b>Total</b>		<b>2.250.353,26</b>	<b>9.733.233,21</b>	<b>-76,88</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Conforme tabela 12, constatamos o valor de R\$ 2,2 milhões referente a precatório de pessoal.

#### 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. Essas contas registram os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores do IFES em 06/2021 tem um saldo devedor de R\$ 133.428,26. Os campi com saldo nessa conta são Aracruz, Barra de São Francisco, Cachoeiro, Reitoria, Serra e Vila Velha.

---

O valor de ajustes de exercícios anteriores na Reitoria é R\$ 102.065,28, e se refere a ajustes da folha de pagamento de pessoal.

Os campi Aracruz R\$ 56,93, Cachoeiro R\$ 2.152,77, Barra de São Francisco R\$ 15.392,50, Serra R\$ 3.408,43 e Vila Velha R\$ 10.352,35, os lançamentos de reconhecimento de dívidas de ano anterior com fornecedores de bens/serviços dos mesmos.

---

## 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 segundo 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\$ 1,23 mil, houve uma receita de 29,51% em comparação ao valor previsto. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$ 745,4 milhões, deste valor 36,71% foram despesas pagas até o segundo trimestre de 2021.

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

No segundo trimestre de 2021, das RECEITAS CORRENTES, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 277,8 mil de um total de R\$ 662,9 mil previstas que correspondem a 41,92% do total da Receita Prevista Atualizada. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, com 92,68% já arrecadada, R\$ 458,9 mil de um total prevista de 495,1 mil, referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, com 58,62% já arrecadada das receitas realizadas (340/580 mil), referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços até Jun/2021 foi de R\$ 72,3 mil de um total de R\$2,34 milhões prevista que correspondem 3,08% 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 prevista no valor de R\$ 93,9 mil, sendo realizadas R\$ 84,1 mil no percentual de 89,59% 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 segundo trimestre de 2021, as Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 625 milhões e despesas empenhadas R\$ 338 milhões, representa 54,03% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

As Outras Despesas Correntes dotação atualizada R\$ 96,3 milhões e despesas empenhadas R\$ 65,15 milhões, representa 67,62% referente a Despesa de Dotação Atualiza.

## Despesas com Covid-19

**Tabela 13- Despesas com COVID-19**

IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	1.250.705.968,00	1.251.026.965,00	877.685.793,55	830.426.955,01	746.370.868,65	373.341.171,45
	Outras Despesas Correntes	192.679.654,00	192.687.755,00	121.587.816,91	88.035.680,04	74.498.713,32	71.099.938,09
Despesas Capital	Investimentos	46.850.362,00	46.850.362,00	1.207.348,27	51.401,16	51.401,16	45.643.013,73
<b>TOTAL</b>		<b>1.490.235.984,00</b>	<b>1.490.565.082,00</b>	<b>1.000.480.958,73</b>	<b>918.514.036,21</b>	<b>820.920.983,13</b>	<b>490.084.123,27</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A tabela acima informa o total da dotação atualizada conforme relatório com Covid-19 do órgão Ifes em R\$ 1.490,2 bilhões e despesas empenhadas com Covid-19 até o momento foi de R\$ 1.000 milhão.

No mês de junho de 2021, foi executado 67,14% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.

**DESPESAS DE CAPITAL:** os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 23 milhões e despesas empenhadas R\$ 1,17 milhões, representa 5% do total das Empenhadas/Total Dotação Atualizada.

## 2.2. Movimentação Orçamentária

**Tabela 14- Instituto Federal de Ciência e Tec. do Esp. Santo**

IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	316.672.340,00	543.343.825,00	5.165,90	7.783.010,90	338.077.171,27	290.818.332,73	248.790.289,55	0,00	197.488.808,73
	Outras Despesas Correntes	56.760.304,00	96.347.928,00	49.884.986,13	50.243.698,55	65.153.524,67	31.601.387,80	24.832.904,44	5.622.887,00	25.212.803,91
Despesas Capital	Investimentos	23.425.181,00	23.425.181,00	1.230.371,57	1.230.371,57	1.173.080,83	17.133,72	17.133,72		22.252.100,17
<b>TOTAL</b>		<b>396.857.825,00</b>	<b>663.116.934,00</b>	<b>51.120.523,60</b>	<b>59.257.081,02</b>	<b>404.403.776,77</b>	<b>322.436.854,25</b>	<b>273.640.327,71</b>	<b>5.622.887,00</b>	<b>244.953.712,81</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

No segundo trimestre de 2021, foi executado 60,98% da despesa orçamentária(dotação atualizada) do órgão.

## Movimentação Orçamentária outros Órgãos

**Tabela 15- Outros Órgãos**

Outros Órgãos	Grupo de Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
FNDE	Despesas Correntes			1.689.575,80						1.689.575,80
Fundo Coord. Aperf. Pessoal N.S.	Despesas Correntes			492.866,00						492.866,00
Fund. Def. Econ. Cafeeira	Despesas Correntes			55.305,00						55.305,00
UFRGS	Despesas Correntes			139,25						139,25
Rec. Sob. Superv. IFES	Despesas Correntes	308.680.644,00	82.330.156,00							82.330.156,00
										0,00
		39.579.523,00								0,00
<b>TOTAL</b>		<b>348.260.167,00</b>	<b>82.330.156,00</b>	<b>2.237.886,05</b>						<b>84.568.042,05</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As tabelas acima informam o total da dotação atualizada do órgão Ifes em R\$ 663,1 milhões e despesas empenhadas no valor total de R\$ 404,4 milhões.

No segundo trimestre de 2021, foi executado 60,98% da despesa orçamentária(dotação atualizada) do órgão.

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\$ 51.120.523,60. Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 2.237.886,05. Os Destaques (Concedidos) pela unidade gestora do órgão, conta 62222.0100, totalizaram R\$ 8.136.557,42 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, 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**

<b>RPNP Inscritos e Reinscritos</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>	<b>AH%</b>
RPNP Inscritos em 31/12 ano anterior	60.138.022,63	73.823.962,18	-18,54%
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	24.850.914,13	4.233.712,91	486,98%
<b>TOTAL</b>	<b>84.988.936,76</b>	<b>78.057.675,09</b>	<b>8,88%</b>

Fonte: Siafiweb 2021

Em Junho 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 o aproveitamento desse orçamento de 2020 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 30 de junho/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
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	17.411,52	6.101,99	0,00		11.309,53
	Outras Despesas Correntes	20.662.848,86	117.820,64	13.986.716,79	13.325.794,18	7.219.234,04
Despesas de Capital	Investimentos	28.742.771,23	86.611,15	14.929.519,39	9.587.237,80	19.068.922,28
<b>Total</b>		<b>49.423.031,61</b>	<b>210.533,78</b>	<b>28.916.236,18</b>	<b>22.913.031,98</b>	<b>26.299.465,85</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A composição dos Restos a Pagar Não Processados executados pelo Órgão, por Grupo de Despesa, constata-se que cerca de 64,86% do grupo Outras Despesas Correntes foram executados e pagos, restando 35,14% a pagar considerando que estamos no segundo trimestre de 2021; seguindo do grupo Investimento, com execução e pagos de 33,46%.

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 pagar.

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



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

		30/6/2021			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		13.800.243,07	13.747.210,07	12.472.730,31
	Investimentos	4.255.821,33	107.435,63	2.538.506,35	1.951.185,68	2.197.200,02
F. Coord. de Aperf. de Pessoas N.Sup.	Outras Despesas Correntes	366.619,22		248.549,58	244.849,58	121.769,64
FNDE	Outras Despesas Correntes	1.669.404,91	0,45	8.981,39	8.981,39	1.660.423,07
Minist. da Ciência, T., Inov. Comunicações	Outras Despesas Correntes	143.636,41				143.636,41
Ministério da Economia	Outras Despesas Correntes	237.265,17		158.176,78	79.088,39	158.176,78
Fundo de Def. da Econ. Cafeeira	Outras Despesas Correntes	146.930,36		138.170,06	123.342,51	23.587,85
Fundo Nacional de Saude	Outras Despesas Correntes	20,01				20,01
Ministerio do Esporte	Outras Despesas Correntes	315.973,00				315.973,00
Ministério Agric.Pecuaria e Abastecimento	Outras Despesas Correntes	2.210.294,36		2.128.656,81	2.127.706,81	82.587,55
<b>TOTAL</b>		<b>35.565.905,15</b>	<b>107.436,08</b>	<b>19.021.284,04</b>	<b>18.282.364,43</b>	<b>17.176.104,64</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O Ministério da Educação (MEC), órgão superior possui um volume de restos a pagar não processados de R\$ 30,5 milhões correspondendo 85,69% 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**

		R\$							
	Categoria Econômica da Despesa	Grupo de Despesa	RPProcessados a Pagar	RPNP Liquidar	RPNP Liquidados	RPNP Liquidados a Pagar	RPNP a Pagar	RPNProc. Bloqueados	RPPagar (Proc. / NProcessados)
COVID-19	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes		2.135,60	0,00	0,00	2.135,60		2.135,60
	Despesas de Capital	Investimentos			46.950,00	46.950,00	46.950,00		46.950,00
Demais Despesas	Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	13.390,04	11.309,53	0,00	0,00	11.309,53		24.699,57
	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	463.623,09	14.293.422,64	812.521,55	812.521,55	22.196.003,06	7.090.058,87	22.659.626,15
	Despesas de Capital	Investimentos	404.745,29	13.651.230,59	5.882.652,26	5.882.652,26	21.219.172,30	1.685.289,45	21.623.917,59
	<b>Total</b>		<b>881.758,42</b>	<b>27.958.098,36</b>	<b>6.695.173,81</b>	<b>6.742.123,81</b>	<b>43.475.570,49</b>	<b>8.775.348,32</b>	<b>44.357.328,91</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

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 nº 106 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.

### 3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

#### 3.1. Resultado Financeiro

O resultado financeiro no segundo trimestre de 2021 foi um déficit em R\$ 5,15 milhões, e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de 2020.

Tabela 20- Resultado Financeiro

	Jun/2021	Jun/2020	AH %
Receita Orçamentária	1.233.585,53	1.730.710,99	-28,72
Despesas Orçamentárias	273.640.327,71	-277.615.318,55	-198,57
	-272.406.742,18	-275.884.607,56	
Transferência Financeiras Recebidas	410.326.769,30	383.532.658,43	6,99
Transferência Financeiras Concedidas	41.569.604,40	39.292.334,43	5,80
	368.757.164,90	344.240.324,00	
Recebimentos Extraordinários *	1.132.079,74	983.894,76	15,06
Despesas Extraordinárias	102.633.904,00	79.633.627,53	28,88
	-101.501.824,26	-78.649.732,77	
<b>Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>-5.151.401,54</b>	<b>-10.294.016,33</b>	

Fonte: Siafiweb 2020/2021

Comparando com o mesmo período de 2020, em 2021 a Receita Orçamentária houve uma diminuição de 28,72%, as Despesas Orçamentárias houve uma redução em 198,57%.

Nos recebimentos extraorçamentários não acrescentamos a inscrição de restos a pagar. Dentre os pagamentos extraordinários, destaca-se os pagamentos dos restos a pagar no montante de R\$ 101,9 milhões (cerca de 99,30% do total do montante).

\*Recebimentos Extraorçamentários, conforme informações do Balanço Orçamentário.

## 4. Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)

### 4.1. Resultado Patrimonial do Período

Tabela 21- Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

	R\$			
	30/06/2021	30/06/2020	AH	AV-06/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	520.020.324,96	392.392.556,11	32,53%	100%
Variações Patrimoniais Diminutivas	503.654.135,90	401.271.892,37	25,51%	100%
<b>Resultado Patrimonial Do Período</b>	<b>16.366.189,06</b>	<b>-8.879.336,26</b>	<b>-284,32%</b>	

Fonte: Siafi 2020 e Siafi 2021

O Resultado Patrimonial do Período é apurado na DVP pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). Em 06/2021 o IFES apresentou um resultado patrimonial de R\$ 16.336.189,06.

Tabela 22 - Variações Patrimoniais Aumentativas

	R\$			
	30/06/2021	30/06/2020	AH	AV - 06/2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>520.020.324,96</b>	<b>392.392.556,11</b>	<b>32,53%</b>	<b>100,00%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.372.138,54	2.024.591,55	-32,23%	0,26%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.416,40	2.433,76	-41,80%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	448.406.946,92	385.690.437,74	16,26%	86,23%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	69.915.054,48	4.526.817,78	1444,46%	13,44%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	324.768,62	148.275,28	119,03%	0,06%

Fonte: Siafi 2020 e Siafi 2021

---

Na tabela 22 é possível observar que o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFES em 06/2021 foi 32,53% maior quando comparado com o mesmo período do ano de 2020.

Esse montante é composto em 86,23% de Transferências e Delegações Recebidas, que englobam as Transferências Intragovernamentais e as Outras transferências e Delegações Recebidas. Saldo 16,26% maior do que o recebido em 06/2020. Houve um aumento de 1664,79% referente a Outras Transferências e Delegações Recebidas, essas representam 7,32% no total das Transferências e Delegações Recebidas.

O Aumento de 16,26% em Transferências e Delegações Recebidas ocorreu principalmente devido à transferência de imóveis de uso especial, feita pela Superintendência do Patrimônio da União/ES (SPU), para a Reitoria. Houve um equívoco e a SPU fez uma transferência no valor de R\$ 16.172.266,04 para o Campus Piúma (2021NL800018, UG 170104), posteriormente foi solicitado o acerto, e o mesmo foi feito através da 2021NL800001, UG 158892, no valor de R\$ 15.978.580,84. No entanto, o valor lançado equivocadamente contribuiu para o aumento da variação entre os períodos analisados. Caso não houvesse o equívoco a variação desse grupo seria de 12,06%.

As Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representam 13,44% das VPA's. Esse valor é 1444,46% maior quando comparado ao mesmo período do ano passado.

A grande variação do saldo desse grupo ocorreu devido mudança de classificação de imóveis de uso especial, feita pelo Campus Centro Serrano, bem como o lançamento de reavaliações de imóveis de uso especial no SPIUnet pelos campus Centro Serrano, Itapina, Ibatiba, Nova Venécia, Santa Teresa e Venda Nova do Imigrante. No que se refere à Desincorporação de Passivos, a principal movimentação foi a transferência, no valor de R\$ 7.614.041,65, da conta de Precatórios de Pessoal.

Na tabela também é possível verificar que houve uma queda de 32,23% na Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.

**Tabela 23- Variações Patrimoniais Diminutivas**

	R\$			
	30/06/2021	30/06/2020	AH	AV 06/2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>503.654.135,90</b>	<b>401.271.892,37</b>	<b>25,51%</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	265.954.850,23	252.148.692,50	5,48%	52,81%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.967.258,95	57.456.816,08	-0,85%	11,31%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	44.168.020,77	33.569.559,61	31,57%	8,77%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	9.269,72	21.505,15	-56,90%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	60.354.595,73	41.176.745,56	46,57%	11,98%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	71.603.234,14	11.901.485,17	501,63%	14,22%
Tributárias	90.494,69	95.716,43	-5,46%	0,02%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.506.411,67	4.901.371,87	-8,06%	0,89%

Fonte: Siafi 2020 e 2021.

Das Variações Patrimoniais Diminutivas o item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, representando 52,81% do total das VPD's. Em relação a junho de 2020 teve um aumento de 5,48%.

Em seguida a Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos representa 14,22% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas e quando comparada ao mesmo período do ano anterior foi a que teve maior variação, 501,63%. Essa variação ocorreu principalmente devido baixas efetuadas pelo Campus Centro Serrano por motivos de mudança de classificação de imóveis de uso especial no SPIUnet, já citada acima, bem como baixa de obras em andamento decorrente de recebimento definitivo. No que se refere a Incorporação de Passivos houve um aumento de 118,36% em relação a 30/06/2020, essa variação é decorrente de recebimento de recursos financeiros para atendimento de Termos de Execução Descentralizada (TED), atendimento a programas e emendas parlamentares.

As Transferências e Delegações Concedidas, Benefícios Previdenciários e Assistenciais, e, Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, representam somados, 32,06% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

A variação de 46,57% em Transferências e Delegações Concedidas ocorreu principalmente devido o acerto, através da 2021NL800001, UG 158892, de devolução de imóveis de uso especial no SPIUnet. Conforme citado acima o valor lançado equivocadamente contribuiu para o aumento da variação entre os períodos em análise. Caso não houvesse o acerto a variação desse grupo seria de 7,77%.

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 autarquias até 01/12/2021. 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.

## 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

	30/06/2021	30/06/2020	AH %
Atividades Operacionais	11.132.678,26	7.929.280,66	40,40%
Atividades de Investimento	-16.284.079,80	-18.223.296,99	-10,64%
Atividades de Financiamento			
<b>Total</b>	<b>-5.151.401,54</b>	<b>-10.294.016,33</b>	<b>-49,96%</b>

Fonte: Siafiweb 2020/2021

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao “Resultado Financeiro” e foi de R\$ - 5,1 milhões no segundo trimestre de 2021.

Este valor significa que nossas receitas foram menores que nossas atividades operacionais e de investimentos.

Tabela 25 – Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

	30/06/2021	30/06/2020	AH %	AV % – 06/2021
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>11.132.678,26</b>	<b>7.929.280,66</b>	<b>40,40%</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>412.657.595,07</b>	<b>386.192.966,02</b>	<b>6,85%</b>	<b>100,00%</b>
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	277.898,15	315.869,37	-12,02%	0,07%
Receita Agropecuária	458.910,16	180.053,53	154,87%	0,11%
Receita Industrial	340.263,20	290.951,37	16,95%	0,08%
Receita de Serviços	72.377,93	854.477,38	-91,53%	0,02%
Remuneração das disponibilidades	-	-		
Outras Receitas Derivadas e Originárias	84.136,09	89.359,34	-5,85%	0,02%
Transferências Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	411.424.009,54	384.462.255,03	7,01%	99,70%
<b>Desembolsos</b>	<b>-401.524.916,81</b>	<b>-378.263.685,36</b>		<b>100,00%</b>
Pessoal e Demais Despesas	-317.794.326,65	-299.867.106,70	5,98%	79,15%
Juros e Encargos da Dívida	-	-		
Transferências Concedidas	-41.447.881,07	-38.617.814,14	7,33%	10,32%
Outros Desembolsos Operacionais	-42.282.709,09	-39.778.764,52	6,29%	10,53%

Fonte: Siafiweb 2021



## **Atividades Operacionais**

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais em junho de 2020 era de R\$ 7,9 milhões, em junho de 2021 esse saldo é de R\$ 11,1 milhões valor 40,40% maior na comparação entre os períodos.

Como pode ser observado na Tabela 25, os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,70% de Outros Ingressos Operacionais. Nesses Outros Ingressos das Operacionais estão as Transferências Financeiras Recebidas que representam 99,73% do total desse item.

A Receita Agropecuária representa 0,11% do total do grupo, e, obteve, até 30/06/2021, um aumento de 154,87% quando comparada ao mesmo período de 2020.

Os desembolsos tiveram um aumento de 6,15%, passando de R\$ 378,2 milhões em 06/2020 para R\$ 401,5 milhões em 06/2021.

Os Gastos com Pessoal e Demais Despesas equivalem a 79,15% do total dos desembolsos e tiveram um aumento de 5,98% na comparação com o ano de 2020. Estão relacionados principalmente à folha de pagamento.

## **Atividades de Investimento**

Nesse grupo houve apenas desembolsos. 98,58% foram para aquisição de ativo não circulante. O saldo do fluxo de caixa de investimentos em junho de 2021 é negativo de R\$ 16,3 milhões, esse saldo é 10,64% menor quando comparado ao mesmo período de 2020. Na mesma época as Atividades de Investimento apresentavam um saldo também negativo de R\$ 18,2 milhões.

## **Atividades de Financiamento**

O Órgão 26406 não apresenta saldos de atividades de financiamento.

## **Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis**

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