

PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E ORÇAMENTO

Mensagem do Pró-Reitor

O ano de 2019 trouxe diversos desafios para o Instituto Federal do Espírito Santo, tendo em vista a necessidade de readequação da proposta orçamentária e financeira aos parâmetros atuais, assim como ocorrido em 2018. Contudo, não obstante as limitações, verificaram-se alguns avanços e progressos na forma como a administração do Instituto lidou com os problemas advindos de tais restrições orçamentárias e, também, de pessoal.

No que tange à questão orçamentária, observou-se um incremento de, aproximadamente, 15% no orçamento referente aos recursos complementares (TEDs e Emendas Parlamentares), o que possibilitou o atendimento às diversas solicitações e necessidades dos campi, com a consolidação e otimização de suas infraestruturas, indo ao encontro dos objetivos estratégicos e metas institucionais.

Com relação às contratações, o Instituto buscou soluções e meios de se adaptar a nova realidade do mercado, de forma a dar continuidade e, até mesmo, ampliar os serviços prestados, sem onerar e impactar o seu orçamento que já estava limitado, com vistas à redução do consumo de recursos materiais, ganho em eficiência, aliado a economicidade. Destacamos que as principais modalidades de compra (mais frequentes) foram a Dispensa de Licitação (art. 24, II, da Lei 8.666/93), Inexigibilidade de Licitação (art. 25, caput, da Lei 8.666/93) e Pregão Eletrônico (Lei nº 10.520/2002 e Decreto nº 5.450/2005), totalizando, aproximadamente, 95 milhões de reais.

Além de buscar novas soluções e adequar os serviços prestados, persiste o desafio de se ampliar a oferta de cursos e de se buscar uma sede definitiva para Reitoria e Cefor, mesmo com a necessidade de contenção de gastos devido às restrições. Essa Pró-reitoria, portanto, alcançou resultados em 2019 que possibilitaram a expansão da infraestrutura dos campi para recebimento de novos cursos, havendo o projeto para os próximos anos de construção da sede da Reitoria.

Por outra via, além do aspecto de oferta de curso e da questão orçamentária existe a preocupação com o impacto ambiental, motivo pelo qual o Instituto, no ano de 2019, migrou para o sistema de processos eletrônicos e, sobretudo, fez um importante investimento nas soluções relativas à energia renovável por meio da aquisição de usinas fotovoltaicas. Desenvolveu, ainda, diversos outros projetos em parceria com as áreas de ensino, pesquisa e extensão, como o projeto realizado em vários campi para captação de água de chuva e de aparelhos de ar condicionado para reutilização.

Além de suas funções estruturais como a supervisão e coordenação das áreas de orçamento, contabilidade, finanças, material, licitação, contratos, patrimônio, segurança, transportes e serviços, a Pró-Reitoria de Administração e Orçamento tem como missão institucional o fortalecimento e apoio à estruturação do Instituto, de modo a viabilizar o atendimento à comunidade acadêmica e o alcance da sua atividade fim, que é um ensino de excelência. Almeja, para o ano de 2020, dar continuidade ao processo de expansão da rede e da oferta de mais cursos, não obstante as restrições orçamentárias e desafios já existentes.



Lezi José Ferreira

Pró-Reitor de Administração e Orçamento

Gestão Orçamentária e Financeira

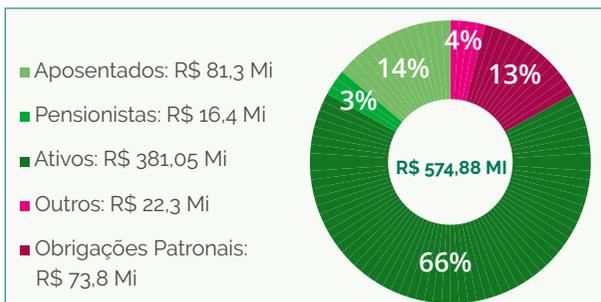
Os recursos orçamentários do Instituto Federal do Espírito Santo são executados de forma descentralizada, pelas 21 (vinte e uma) unidades gestoras vinculadas, dotadas de autonomia administrativa e financeira. Em 2019, foram empenhados, liquidados e pagos os seguintes valores:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2019

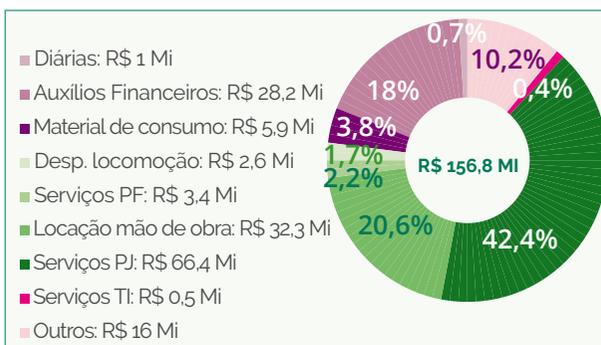
DESPESAS	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Pessoal	574.885.867,86	574.885.867,86	529.250.154,63	0,00
Custeio	156.827.923,16	106.456.385,50	99.752.077,34	50.371.537,66
Investimento	39.651.793,66	16.199.369,14	14.080.816,08	23.452.424,52
Total	771.365.584,68	697.541.622,50	643.083.048,05	73.823.962,18

As informações referentes à composição da proposta orçamentária, dos cálculos da matrícula ponderada (matrículas equivalentes que são utilizadas na proposta orçamentária anual) e orçamento total do Ifes e por campi estão disponíveis na Cartilha Orçamentária no endereço eletrônico ifes.edu.br/images/stories/-publicacoes/proad/cartilha_proad_orcamento.pdf.

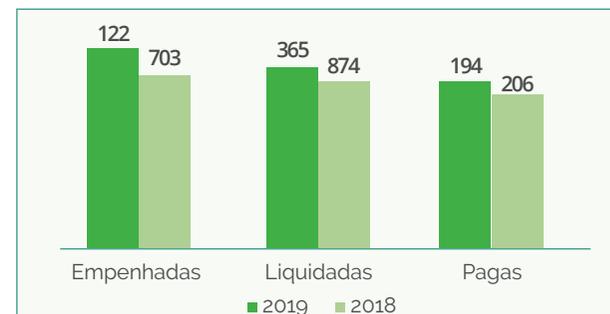
Detalhamento das Despesas Obrigatórias



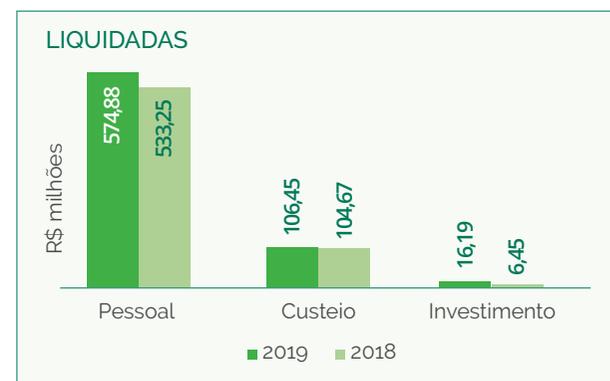
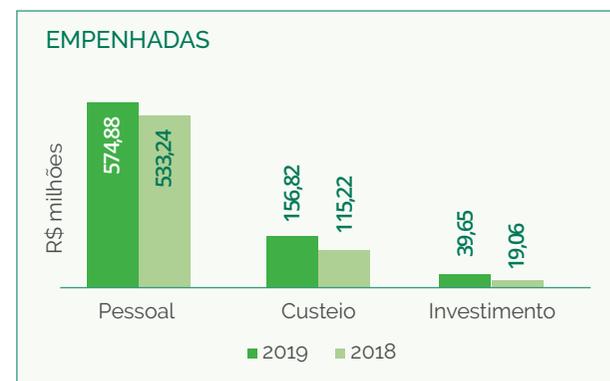
Detalhamento das Despesas Discricionárias



Detalhamento das Despesas Discricionárias, quanto à origem



Evolução da Execução Orçamentária



Análise da Gestão Orçamentária e Financeira em 2019

Observa-se um incremento de, aproximadamente, 15% no orçamento quando analisamos os períodos de 2018 e 2019. O principal motivo foi o esforço, com sucesso, da gestão pela busca por recursos extraorçamentários. O fato pode ser analisado no gráfico "Fontes de recursos" que evidencia uma arrecadação, através de Termo de Execução Descentralizada - TED e Emendas Parlamentares, de aproximadamente 40% do total das despesas discricionárias. Assim, a captação destes valores possibilitou a injeção de recursos nos diversos campi do Ifes para consolidação e otimização de suas infraestruturas, permitindo o alcance das metas estabelecidas nos objetivos estratégicos institucionais.

Principais desafios para 2020

- Fortalecimento na captação de recursos financeiros extraorçamentários.
- Otimização da utilização dos recursos, uma vez que há necessidade de ampliação na oferta de cursos, sem a perspectiva de aumento considerável no orçamento.

Gestão de Licitações e Contratos

Conformidade Legal

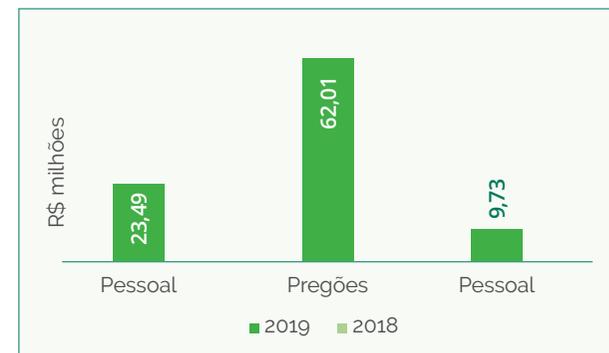
Dentre as contratações efetuadas pelo Instituto Federal do Espírito Santo em 2019, destacam-se os principais enquadramentos:

ENQUADRAMENTOS FREQUENTES	
MODALIDADE	ENQUADRAMENTO LEGAL
Dispensa de Licitação	Contratações de baixo valor (até R\$ 17.600,00) – Art. 24, II, Lei nº 8.666/93
Inexigibilidade de Licitação	Contratações sem viabilidade de competição – Art. 25, Caput, Lei nº 8.666/93
Pregão Eletrônico	Lei nº 10.520/2002 e Decreto nº 5.450/2005

ENQUADRAMENTOS RELEVANTES	
MODALIDADE	ENQUADRAMENTO LEGAL
Dispensa de Licitação	Contratação da Facto para gerenciamento de projetos de pesquisa, extensão, ensino e desenvolvimento institucional – Art. 24, XIII, Lei nº 8.666/93
Pregão Eletrônico via Sistema de Registro de Preços	Decreto nº 7.892/2013
Regime Diferenciado de Contratações Públicas (RDC)	Lei nº 12.462/011

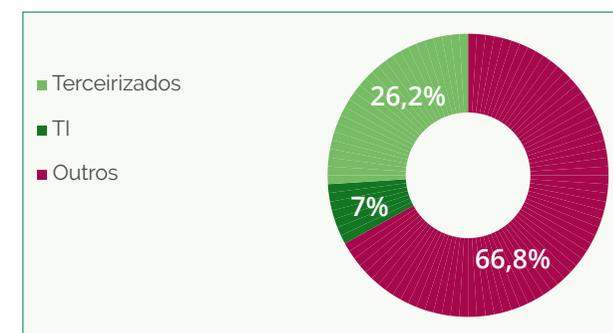
Processos de Contratação em 2019

PROCESSOS DE CONTRATAÇÃO		
MODALIDADES	QUANTIDADE	R\$ MILHÕES
Compras diretas	1089	23,49
Pregões	114	62,01
Outras	10	9,73



Contratos Administrativos geridos em 2019

CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	
CONTRATOS	QUANTIDADE
Terceirizados	117
TI	31
Outros	299
Total	447



Cr terios de sustentabilidade ambiental nas contrata es e aquisi es

No  mbito da gest o de licita es e contratos do Instituto, s o adotados crit rios de sustentabilidade ambiental na aquisi o de bens e contrata o de obras e servi os, em acordo com o previsto na Instru o Normativa n.  01/2010 da Secretaria de Logistica e Tecnologia da Informa o. Os editais para aquisi es de bens e contrata o de obras e servi os preveem os "crit rios de sustentabilidade", conforme modelos disponibilizados pela Advocacia Geral da Uni o (AGU), em conformidade com o Decreto n.  7.746/2012.

Contrata es mais relevantes de 2019

Contrata o do servi o de Transporte Aplicativo, com o objetivo de redu o na frota de ve culos institucionais, bem como, busca pelo atendimento com excel ncia ao maior n mero de usu rios poss veis-Contrata o do servi o de Almoxarifado Virtual, visando a otimiza o na logistica do processo de compra, armazenamento e distribui o de materiais de consumo.

An lise da Gest o de Licita es e Contratos em 2019

A Gest o do Instituto, ap s identifica o dos principais gastos com custeio, vem buscando alternativas e inova es em diversos servi os contratados, almejando, assim, ganho em efici ncia, aliado a economicidade, em curto e m dio prazo. Outros projetos para otimiza o da gest o de licita es e contratos incluem a constru o do primeiro Plano Anual de Contrata es Institucional e ado o de diversas medidas que visam a padroniza o na gest o de contratos administrativos, atrav s da disponibiliza o de guias e manuais para gestores e fiscais de contratos.

No entanto, chama a aten o o alto volume de licita es e contratos administrativos no  mbito institucional,

em virtude da falta de padroniza o em alguns fluxos e procedimentos institucionais, o que gera uma alta carga de trabalho para os setores de Compras e de Gest o de Contratos nas unidades do Instituto.

Principais desafios para 2020

- Diminui o do n mero de processos de compras, atrav s do fortalecimento de projetos como o de "Compras Compartilhadas";
- Otimiza o dos processos de contrata o entre as diversas unidades descentralizadas que comp e o Instituto, atrav s da padroniza o de documentos, fluxos e objetos;
- Padroniza o dos fluxos e tr mites relativos a fiscaliza o e gest o dos contratos administrativos, buscando atender aos procedimentos estabelecidos na Instru o Normativa 05 de 2017, da Secretaria de Gest o, e na Instru o Normativa 01 de 2019, da Secretaria de Governo Digital;
- Centraliza o de demandas e processos de aquisi o e de investimento na Reitoria, atrav s dos levantamentos realizados no projeto da "Reitoria Itinerante";
- Constru o de um Plano Anual de Contrata es Institucional, alinhado com os objetivos estrat gicos do Ifes e que reflita a realidade or ament ria e financeira do  rg o.

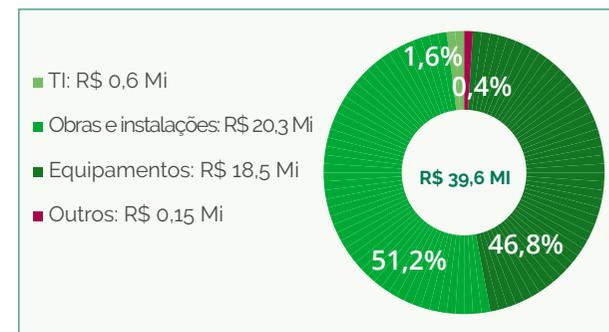
Gest o Patrimonial e de Infraestrutura

Conformidade Legal

A conformidade da Gest o Patrimonial do Instituto se deu, principalmente, pela observ ncia das orienta es dos  rg os centrais, com destaque ao disposto na Lei n.  8.666/1993, no Decreto n.  9.373/2018, bem

como nas disposi es contidas na Instru o Normativa n.  205/1988, da Secretaria de Administra o P blica da Presid ncia da Rep blica, na Portaria n.  448/2002, da Secretaria do Tesouro Nacional do Minist rio da Fazenda, e na Instru o Normativa n.  04/2009, da Controladoria-Geral da Uni o.

Investimentos em Capital no ano de 2019



Principais custos com Infraestrutura em 2019

PRINCIPAIS CUSTO COM SERVIÇOS PREDIAIS	
SERVIÇOS	CUSTOS 2019 R\$ MILHÕES
Limpeza	R\$ 11,75
Vigilância	R\$ 9,13
Manuten�o Predial	R\$ 3,05
Energia	R\$ 9,59
�gua	R\$ 1,03
Total	R\$ 34,57

Principais ações adotadas para redução do consumo de recursos naturais

- Aquisição, no ano de 2019, de módulos de usinas fotovoltaicas, para atendimento de 8 dos 22 campi do Ifes, projetando uma redução de até 40% no consumo de energia elétrica destas unidades.
- Desenvolvimento de projetos para captação de água proveniente das chuvas e drenos de aparelhos de ar-condicionado, na Reitoria e nos campi do Ifes.
- Lançamento e fortalecimento de campanhas educativas, para que a comunidade acadêmica reduza o uso de copos plásticos, através da adoção de canecas sustentáveis.
- Implantação do processo eletrônico, possibilitando uma redução no uso de papel nas atividades administrativas do Instituto de mais de 50% do gasto atual.
- Troca de aparelhos de ar-condicionado por modelos que possuem a tecnologia Inverter, gerando uma economia considerável nos gastos de energia elétrica.

Análise da Gestão Patrimonial e de Infraestrutura em 2019

Em 2019, o Instituto Federal do Espírito Santo buscou consolidar a infraestrutura física dos campi, investindo na realização de obras e na aquisição de equipamentos, para ampliação e modernização dos ambientes de infraestrutura dos diversos campi que compõem o Instituto. Após análise dos valores investidos em obras e equipamentos no Instituto, verificou-se um aumento dos valores de capital investidos de 208% em relação ao ano de 2018.

Principais desafios para 2020

- Construção da sede definitiva da Reitoria e do Cefor, evitando pagamento de locação de imóveis;
- Ampliação das estruturas físicas dos campi, visando o aumento na oferta dos cursos existentes e possi-

ibilitando a criação de novos;

- Continuidade na modernização dos equipamentos e aparelhos existentes;
- Renovação do parque tecnológico institucional;
- Diminuição dos valores relativos a manutenção da infraestrutura dos campi, como contratos terceirizados e serviços de concessionárias.

Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis Consolidadas (DCON) do Instituto Federal do Espírito Santo, comumente conhecidas como Balanço Geral, são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Estão também em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MPCASP) e o Manual SIAFI, da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), com vista a assegurar a confiabilidade, regularidade, completude e abrangência dos lançamentos e procedimentos desta instituição.

Os Resultados Orçamentários, Financeiros e Contábeis constam nas notas explicativas, junto aos respectivos Balanços Orçamentários, Financeiros e Patrimoniais, que são extraídas do Tesouro Nacional/SIAFI, tesouro.fazenda.gov.br, e assinado pelo contador responsável do Ifes.

Os referidos documentos contábeis do Ifes contêm a evolução da situação contábil do exercício de 2019 em comparação com o exercício de 2018. As informações detalhadas estão evidenciadas as DCON de 31 de dezembro de 2019, que representa um instrumento de transparência do Instituto Federal do Espírito Santo.

As Demonstrações Contábeis Consolidadas (DCON) referentes ao exercício de 2019 estão publicadas no site do Ifes, link: ifes.edu.br/images/stories/-publicacoes/proad/demonstracoes-contabeis-2019.pdf

No mês de dezembro/2019, a Previsão de Recei-

tas (atualizadas) para o Ifes era de R\$4,62 milhões, enquanto a realizada foi de R\$ 5,14 milhões, ocorrendo um aumento em relação a prevista de 11,20%. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total era de R\$726,8 milhões, deste valor, 88,47% foram de despesas pagas no ano de 2019.

No mês de dezembro/2019, as Despesas Correntes "Pessoal e Encargos Sociais" (dotação atualizada) somavam R\$ 585 milhões e as despesas empenhadas R\$ 574 milhões, representando 98,20% do total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada. As Outras Despesas Correntes (dotação atualizada) foram R\$ 112,6 milhões e despesas empenhadas R\$ 156,8 milhões, ultrapassando da Despesa de Dotação Atualizada em 39,28%.

O balanço financeiro resume de forma fidedigna a situação financeira contábil do Ifes, contendo os saldos das principais contas e/ou grupo de contas, resultados, receitas e despesas. O resultado financeiro no quarto trimestre de 2019 foi superávit em R\$ 7,1 milhões.

Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação no exercício

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

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

O item de maior relevância no Ativo Circulante corresponde a "Caixa e Equivalentes de Caixa", no valor de

R\$ 60 milhões, impactando em 83,95% do total de ativos. Esse valor se refere à não compensação da conta contábil Limite de Saque c/Vinculada Pagamento - Ordem de Pagamento (valor da provisão da folha de pagamento). No total do Imobilizado, tivemos um aumento de 1,45% nos bens móveis em comparação com o ano de 2019, o mesmo aconteceu com os bens imóveis com aumento de 0,65% em relação ao ano de 2019.

Avaliação dos custos operacionais e resultados financeiros e não financeiros com base na evolução e situação contábil refletida no balanço, na demonstração de resultados e nas contas explicativas

A sistemática de avaliação de custos operacionais não se aplica à Ifes, com base nas portarias nº 157/2011 e nº 716/2011 do então Ministério da Fazenda e do Tesouro Nacional. Tal sistemática aplica-se aos órgãos centrais e setoriais do sistema de custos do Governo Federal, sendo o Ifes um órgão seccional.

Normas legais e técnicas adotadas nas atividades orçamentárias, financeiras e contábeis e mecanismo adotados para controle e garantia dos lançamentos e procedimentos contábeis da organização

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo utiliza todas as normas legais e técnicas contábeis vigentes, a exemplo do "Manual de contabilidade aplicado ao setor público", das Normas Bra-

leiras de Contabilidade (NBC), que constituem-se num conjunto de regras e procedimentos de conduta que devem ser observados como requisitos para o exercício da profissão contábil, bem como os conceitos doutrinários, princípios, estrutura técnica e procedimentos a serem aplicados na realização dos trabalhos previstos nas normas aprovadas por resoluções emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As Normas Brasileiras de Contabilidade editadas pelo CFC devem seguir os mesmos padrões de elaboração e estilo utilizados nas normas internacionais e compreendem as Normas propriamente ditas, as Interpretações Técnicas e os Comunicados Técnicos.

Regularmente, são realizados os procedimentos de conformidade de gestão, diário, e de Conformidade contábil, mensal, que consistem na certificação dos registros dos atos e fatos de execução orçamentária, financeira e patrimonial realizados no SIAFI.

Informações acerca do setor de contabilidade do Ifes

A Coordenadoria Geral de Contabilidade e Controle do Ifes é composta por duas servidoras, relacionados a seguir, que atuaram no setor ao longo do exercício de 2019.

- Eliane Denes Rocha – Contadora e Coordenadora do setor;
- Gracieli de Freitas – Contadora;

As competências da Coordenadoria Geral de Contabilidade e Controle estão dispostas no Art. 50 do Regimento Interno da Reitoria do Ifes, no link: ifes.edu.br/images/stories/Res_CS_19_2019_-Anexo_-_Regimento_Interno_que_disciplina_funcionamento_da_Reitoria.pdf

Esclarecimentos acerca da forma como foram tratadas as demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram analisadas, com base em documentos extraídos do SIAFI e do Tesouro Gerencial, pela contadora do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo, que atesta refletirem adequadamente os resultados de natureza orçamentária, patrimonial e financeira desta instituição. Os registros contábeis feitos no SIAFI, também, expressam o conjunto de atos e fatos da gestão, no exercício de 2019. A execução Orçamentária e descentralizada para as vinte uma (21) unidade Gestoras, e cada Unidade gestora tem sua Execução Orçamentária, conforme sua gestão administrativa.