

NOTAS EXPLICATIVAS – 1º TRIMESTRE/2021

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	Mar/2021	01/4/2020	AH%	R\$
				AV% - Mar/2021
Total do Ativo Circulante	56.819.788,11	71.507.136,10	-20,54	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.637.178,13	57.886.946,76	-28,07	73,28
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	11.470.677,93	10.317.284,72	11	20,19
Estoques	3.706.165,42	3.298.662,10	12,35	6,52
VPDs Pagas Antecipadamente	5.766,63	4.242,52	35,92	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\$ 41,6 milhões, impactando em 73,28% 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\$			
	Mar/2021	014/2020	AH%	AV%
Total do Ativo Não Circulante	825.982.100,11	816.667.081,60	1,14	100,00%
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.826,63	3.938,32	-2,84	
Créditos a Longo Prazo		3.826,63	0	
VPDs Pagas Antecipadamente		111,69		
Imobilizado	823.871.284,87	814.636.866,51	1,13	99,74
Intangível	2.106.988,61	2.026.276,77	3,98	0,26

Fonte: Tesouro Gerencial

O ativo não circulante é composto em 99,74% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 823 milhões, apresentando um aumento de 1,13% em relação ao ano anterior 014/2021.

Ativo realizável a longo prazo

Compreende os direitos a receber a longo prazo principalmente com: dívida ativa e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. Em relação aos estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis do IFES. Os bens são reconhecidos inicialmente com base no valor de sua aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação, mas o Instituto não realiza estes procedimentos por motivo de não possuir sistema que possibilite de forma confiável o cálculo da depreciação, amortização ou exaustão.

Na tabela a seguir, apresentaremos a composição do subgrupo imobilizado, para os meses Março/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014/2020.

Tabela 3- Ativo Imobilizado

R\$

IMOBILIZADO	mar/21	014/2020	AH%	AV%
Total do Imobilizado	825.978.273,48	816.663.143,28	1,14	100
Bens Móveis	215.360.179,29	211.406.797,55	1,87	26,07
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	102.978.613,88	101.365.023,86	1,59	12,47
Bens de Informática	41.230.697,43	40.192.779,02	2,58	4,99
Móveis e Utensílios	48.235.065,59	47.725.681,89	1,07	5,84
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.409.927,79	12.658.033,20	5,94	1,62
Veículos	8.864.060,48	8.863.615,46	0,01	1,07
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	215.428,94	219.428,94	-1,82	0,03
Demais Bens Móveis	423.825,12	379.675,12	11,63	0,05
Bens Imóveis	608.511.105,58	603.230.068,96	0,88	73,67
Bens de Uso Especial	525.821.077,48	524.362.077,48	0,28	63,66
Bens Imóveis em Andamento	77.319.754,35	73.973.038,26	4,52	9,36
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	24.200,00	24.200,00	0,00	0,00
Instalações	8.273.943,22	7.759.110,99	6,64	1,00
Demais Bens Imóveis			0,00	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.927.869,47)	(2.888.357,77)	1,37	-0,35
Bens Intangíveis	2.106.988,61	2.026.276,77	3,98	0,26

Fonte: Tesouro Gerencial 20221

No total do Imobilizado foi de um aumento no mês de Março/2021 de 1,14% nos bens móveis em comparação com o ano de 2020, o mesmo aconteceu com o bens imóveis com aumento de 0,88% em relação ao ano de 2020.

Intangível

Na tabela a seguir, apresentaremos a composição do Intangível, para os exercícios de Março/2021 e Dezembro/2020, representado pelo mês 014/2020.

Tabela 4- Ativo Intangível

			R\$			
UG Executora	Mês Lançamento		mar/21	014/2020	AV %	AH %
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Definida	69.300,08	56.863,24	21,87	8,48
158272	Campus Colatina	Software com Vida Útil Definida	20.270,00	20.270,00		2,48
158416	Campus Vitória	Software com Vida Útil Definida	157.593,00	157.593,00		19,28
158417	Campus Serra	Software com Vida Útil Definida		0,00		0,00
158418	Campus Cachoeiro	Software com Vida Útil Definida	275.177,31	251.782,31	9,29	33,67
158419	Campus Aracruz	Software com Vida Útil Definida	11.404,00	11.404,00		1,40
158421	Campus Cariacica	Software com Vida Útil Definida	169.500,00	169.500,00		20,74
158423	Campus São Mateus	Software com Vida Útil Definida	85.158,10	85.158,10	0,00	10,42
158425	Campus Alegre	Software com Vida Útil Definida	17.930,00	17.930,00		2,19
158886	Campus B.S.Francisco	Software com Vida Útil Definida	4.544,00	4.544,00		0,56
158892	Campus Piúma	Software com Vida Útil Definida	6.432,00	6.432,00		0,79
Total			817.308,49	781.476,65	4,59	100
158151	Reitoria	Software com Vida Útil Indefinida	438.287,34	438.287,34	0,00	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	0,00	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	87,12	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
Total			1.222.380,61	1.177.500,61	3,81	100
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
Total			67.299,51	67.299,51	0,00	100
Total Intangível			2.106.988,61	2.026.276,77	3,98	

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

O Intangível do mês de Março/2021 aumentou 3,98% em relação a 014(Dez) 2020.

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.

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

R\$				
COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE	mar/21	014/2020	AH%	AV%
Total do Passivo Circulante	216.501.047,03	198.364.537,88	9,14%	100,00%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	63.511.638,17	66.678.604,72	-4,74%	33,61%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	21.420.174,64	16.815.168,21	27,38%	8,48%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	5.199,90	3.274,90	58,78%	
Demais Obrigações a Curto Prazo	131.564.034,32	114.867.490,05	15%	57,91%

Fonte: Siafi 2020/2021

Nas obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar em curto prazo houve uma redução de 4,74% em relação ao ano de 2020.

O que ocorreu foi um aumento de 27,38% de Fornecedores em Mar/2021, por motivo de ter sido encerrado o exercício de 2020 e muitos ficaram com os pagamentos a serem feitos no início do ano corrente. Ocorreu que faltou financeiro para quitar as obrigações a fornecedores.

Os valores em outras obrigações a curto prazo se referem a transferências financeiras a comprovar Termo Execução Descentralizada (TED), houve um aumento de 15% em relação ao ano de 2020. Estes fatos ocorreram pelo aumento de emendas ocorridas na Instituição.

Em 31/03/2021, o IFES apresentou um saldo de R\$ 21,4 milhões de fornecedores e contas a pagar a curto prazo nacionais, ou seja, que deverão ser pagos dentro de um prazo de doze meses seguintes, conforme tabela a seguir.

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

R\$					
		mar/21	014/2020	AV%	AH%
158151	Unidade Gestora 1) Reitoria	4.899.911,03	6.845.239,31	-28,42	22,88
158418	Unidade Gestora 2) Campus Cachoeiro	2.263.904,04	1.995.075,07	13,47	10,57
158423	Unidade Gestora 3) Campus São Mateus	2.203.583,19	2.247.787,66	-1,97	10,29
158427	Unidade Gestora 4) Campus Vila Velha	1.617.748,41	435.543,81	271,43	7,55
158429	Unidade Gestora 5) Campus Venda Nova	1.040.315,64	463.778,09	124,31	4,86
Demais Campi: Alegre; Aracruz; Cariacica; Montanha; Centro Serrano; Colatina; Guarapari; Ibatiba; Linhares; Nova Venécia; Píuma; Santa Teresa; Serra; Itapina e Vitória		9.394.712,33	4.827.744,27	94,60	43,86
Total		21.420.174,64	16.815.168,21	27,39	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras 1, 2 e 3 por exemplo são responsáveis por 43,74% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 09 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2021.

Tabela 7- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

		R\$			
		mar/21	014/2020	AV%	AH%
23170931000133	MURANO CONSTRUCOES LTDA	1.885.876,65	2.309.754,34	-18,35	8,80
28508315000163	RESIDENCIA ENGENHARIA LTDA	1.666.328,98	1.771.730,61	-5,95	7,78
19095098000136	ESTILO OFFICE MOVEIS LTDA	1.202.987,57	1.392.987,57	-13,64	5,62
10719113000103	MINIPA DO BRASIL LTDA	780.358,04	0,00	0,00	3,64
17843768000120	IMG ALIANCA CONST. E SERVICOS LTDA	493.078,35	0,00	0,00	2,30
20419543000155	SERVICONS CONST. ESPECIALIZADAS EIRELI	463.237,95	209.556,13	121,06	2,16
05276664000100	LBS TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	424.567,36	354.395,26	19,80	1,98
08951474000120	NOVO HORIZONTE CONSERVADORA LTDA	416.355,19	93.129,73	347,07	1,94
08012469000152	EUROS TEC COM. DE MAQ. ACESSORIOS LTDA	404.091,80	404.091,80	0,00	1,89
Demais Fornecedores		13.683.292,75	10.279.522,77	33,11	63,88
Total		21.420.174,64	16.815.168,21	27,39	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, eles representam 29,48% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Tabela 8- Fornecedores e Contas a Pagar – Por Transações comerciais

Fornecedor	Comercialização
1)23170931000133 MURANO CONSTRUCOES LTDA	Serviços de construção e reparos
2)28508315000163 RESIDENCIA ENGENHARIA LTDA	Empresa de reformas e obras civis;
3)19095098000136 ESTILO OFFICE MOVEIS LTDA	Aquisições de móveis
4)10719113000103 MINIPA DO BRASIL LTDA	Aquisições de móveis

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar se refere ao CNPJ 23.170.931/0001-33 com 8,80% do total.

Obrigações Contratuais

Em 31/12/2020, o IFES possuía um saldo de R\$ 134,4 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 9 - Obrigações Contratuais

	R\$			
Obrigações Contratuais	mar/21	014/2020	AV%	AH%
Aluguéis	719.196,16	832.299,33	-13,59	0,53
Fornecimento de Bens	2.931.962,71	2.822.392,71	3,88	2,18
Seguros	150.730,03	149.516,15	0,81	0,11
Serviços	130.679.604,22	128.480.668,66	1,71	97,17
Total	134.481.493,12	132.284.876,85		100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 97,17% do total das obrigações assumidas pelo órgão ao final de 31/03/2021.

Os valores relacionados a Fornecimentos de Bens ocorrerem um aumento de 3,88% 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 31/03//2021.

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

	R\$			
Unidade Gestora	mar/21	014/2020	AV%	AH%
A) 58151 REITORIA	46.591.792,40	55.859.178,69	-16,59	34,65
B)158416 CAMPUS VITÓRIA	15.163.291,25	10.901.130,06	39,10	11,28
C)158886 CAMPUS B.S.FRANCISCO	13.441.749,16	12.726.318,77	5,62	10,00
D)158423 CAMPUS SÃO MATEUS	7.767.454,95	7.359.234,20	5,55	5,78
E)158426 CAMPUS SANTA TERESA	7.728.215,32	7.790.568,07	-0,80	5,75
DEMAIS DEZESSEIS CAMPI	43.788.990,04	37.648.447,06	16,31	32,56
Total de Obrigações Contratuais	134.481.493,12	132.284.876,85		100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

As unidades gestoras A, B e C são responsáveis por 55,93% 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, relacionam-se os nove contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base do mês de Março/2021.

Tabela 11- Obrigações Contratuais – Por Contratado

		R\$			
Contratado		mar/21	014/2020	AV%	AH%
A) 03832178000197	FUND. APOIO AO DESENV. CIENCIA E TECNO	19.943.702,51	29.105.525,73	-31,48	14,83
B) 03466072000117	ENG9 CONSTRUCAO CIVIL EIRELI	10.459.978,05	10.459.978,05	0,00	7,78
C) 02368782000141	MESTRA ENGENHARIA LTDA	9.701.304,07	9.701.304,07	0,00	7,21
D) 01017250000105	VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	4.800.948,25	4.800.949,39	0,00	3,57
E) 04558234000100	AMAZON CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	3.701.703,48	1.930.866,76	91,71	2,75
F) 03265996000155	TRANSEGUR - SEGUR. E TRANSP. DE VALORES LTDA	3.324.830,20	1.175.935,47	182,74	2,47
G) 07892954000103	LASTRO CONST. E INCORPORADORA LTDA	3.280.000,00	3.280.000,00	0,00	2,44
H) 07520858000126	AMF CONSTRUTUORA LTDA	3.100.176,42	3.100.176,42	0,00	2,31
I) 05996556000101	GONZALES ENGENHARIA LTDA-EPP	3.094.146,81	3.316.451,57	-6,70	2,30
Diversas Empresas	DEMAIS CONTRATOS DE EMPRESAS	73.074.703,33	65.413.689,39	11,71	54,34
Total Contratado		134.481.493,12	132.284.876,85		100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em relação aos contratados A, B, C e D, eles representam 33,39% 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) 01.017.250/0001-05: Serviços de passagens aéreas;

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

Tabela 12- Contratados – Principais Transações

R\$				
Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
A) 03.832.178/0001-97	Processo seletivo	19.943.702,51	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	jul/16
(b) 01.017.250/0001-05	Serviços de emissão de passagens aéreas	4.800.948,25	Vários contratos em vigência	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;

O item D) CNPJ 01.017.250/0001-05, está com contrato em vigência.

1.4. Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores compõem a linha de Resultados Acumulados do Balanço Patrimonial, também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios Anteriores. 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 03/2021 tem um saldo devedor de R\$ 75.677,17. Os campi com saldo nessa conta são Aracruz, Barra de São Francisco, Cachoeiro, Reitoria e Serra.

O valor de ajustes de exercícios anteriores na Reitoria é R\$ 54.866,54, e se refere a ajustes da folha de pagamento de pessoal.



Ministério da Educação
Instituto Federal do Espírito Santos – IFES
Pró-reitoria de Administração e Orçamento – PROAD
Coordenadoria Geral de Contabilidade e Controle - CGCC

Os campi Aracruz R\$ 56,93, Cachoeiro R\$ 2.152,77, Barra de São Francisco R\$ 15.392,50 e Serra R\$ 3.208,43, 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 mês de março de 2021, as receitas são previstas de R\$ 719 mil. Quanto à Despesa Fixada (Dotação Atualizada), o total R\$415,2 milhões, deste valor 27,73% foram despesas pagas até março/2021.

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

Em Março de 2021, das RECEITAS CORRENTES Previstas, a Receita de Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, foi de R\$ 134,1mil. Essas receitas referem-se à arrecadação de Aluguéis a Terceiros; a) Receita Agropecuária, R\$ 286,5 mil referente a comercialização de diversos produtos; b) Receita Industrial, já arrecadada R\$ 189,1 mil, referente à arrecadação de produtos de fabricação das Agrotécnicas.

As Receitas de Serviços em Março/2021 foi de R\$ 56,8 mil. Essas receitas referem-se à arrecadação de concursos públicos e serviços educacionais.

Outras Receitas Correntes previstas R\$ 52,5 mil.

RECEITAS CAPITAL: Não possui.

DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos; Outras Despesas Correntes.

No primeiro trimestre de 2021, as Despesas Correntes “Pessoal e Encargos Sociais” dotação atualizada R\$ 376,3 milhões e despesas empenhadas R\$ 233,1 milhões, representa uma execução de 62% do total executado comparando com a dotação atualizada.

As Outras Despesas Correntes dotação atualizada R\$ 37,9 milhões e despesas empenhadas R\$ 21,8 milhões, isto significa que foi executado 58% acrescido da Despesa de Dotação Atualiza.

Despesas com Covid-19

Tabela 8- Despesas com COVID-19

R\$

IFES	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	752.702.654,00	752.702.654,00	481.829.146,22	388.253.209,96	327.604.418,34	270.873.507,78
	Outras Despesas Correntes	75.885.434,00	75.885.434,00	37.804.740,30	25.843.633,24	18.057.014,88	38.080.693,70
Despesas Capital	Investimentos	2.268.762,00	2.268.762,00				2.268.762,00
TOTAL		830.856.850,00	830.856.850,00	519.633.886,52	414.096.843,20	345.661.433,22	311.222.963,48

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A tabela acima informa o total da dotação atualizada conforme relatório com Covid-19 do órgão Ifes em R\$ 830,8 milhões e despesas empenhadas com Covid-19 até o momento foi de R\$ 519,6 milhões.

No mês de março de 2021, foi executado 62,54% da despesa orçamentária (dotação atualizada) do órgão.

DESPESAS DE CAPITAL: os “Investimentos” dotação atualizada R\$ 1,13 milhões e despesas empenhadas não possui.

2.2. Movimentação Orçamentária

Tabela referente dotação do Ifes.

Tabela 14- Dotação do 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	309.215.492,00	309.215.492,00	4.304,92	4.304,92	233.101.804,85	139.525.868,59	109.201.472,78	76.113.687,15
	Outras Despesas Correntes	37.942.717,00	37.942.717,00	7.127.690,24	7.127.690,24	21.873.421,20	9.912.314,14	6.019.004,96	16.069.295,80
Despesas Capital	Investimentos	1.134.381,00	1.134.381,00						1.134.381,00
TOTAL		348.292.590,00	348.292.590,00	7.131.995,16	7.131.995,16	254.975.226,05	149.438.182,73	115.220.477,74	93.317.363,95

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Tabela 15- Outros Órgãos.

Outros órgãos	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada(a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
FNDE	Outras Despesas Correntes			1.689.575,80					1.689.575,80
Rec.Sob.Su perv. IFES	Pessoal e Encargos Sociais	67.135.835,00		67.135.835,00					67.135.835,00
TOTAL		67.135.835,00		68.825.410,80					68.825.410,80

As tabelas acima informam o total da dotação atualizada do órgão Ifes em R\$ 348,2 milhões e despesas empenhadas no valor total de R\$ 254,9 milhões.

No mês de março de 2021, foi executado 73,21% 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\$7.131.995,16. Os Destaques (Recebidos), conta 52222.01.01 totalizaram R\$ 1.689.575,80.

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

2.3. Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Órgão da UO

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

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

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Em março 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 31 de março/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.

IFES – 03/2021

		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			11.309,53
	Outras Despesas Correntes	20.662.848,86	37.989,80	10.655.786,25	5.716.130,20	14.908.728,86
Despesas de Capital	Investimentos	28.742.771,23	70.412,24	6.380.920,33	368.117,79	28.304.241,20
Total		49.423.031,61	114.504,03	17.036.706,58	6.084.247,99	43.224.279,59

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A composição dos Restos a Pagar Não Processados executados pelo Órgão, por Grupo de Despesa, constata-se que cerca de 72,15% do grupo Outras Despesas Correntes foram executadas e pagas. Seguindo do grupo Investimento, com execução e pagos de 1,53% em 2021

A justificativa dos restos a pagar foi que o órgão empenhou bens e serviços para o ano de 2021 com orçamento que foi enviado no final do ano e outros empenhos de restos a pagar por algum motivo faltavam dos fornecedores dos bens e serviços documentações; por falta de material para entregar e cumprir as demandas da instituição. Aquisição de bens ou realização de serviços e obras, tiveram 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 Março/2021.

O Ministério da Educação (MEC), órgão superior possui um volume de restos a pagar não processados de R\$ 30,5 milhões correspondendo 85,67% quando considerado apenas o orçamento proveniente das unidades orçamentárias (UO's) vinculadas à sua estrutura do total geral, conforme demonstrado na tabela abaixo.

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

OUTROS ÓRGÃOS	Categoria Econômica da Despesa	31/03/2021				R\$	
		RPNP Inscritos e Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pagos	Saldo	
MEC	Outras Despesas Correntes	26.219.940,38		9.550.310,16	9.430.593,87	16.789.346,51	
	Investimentos	4.255.821,33	38.676,56	1.549.709,56	988.086,42	3.229.058,35	
F. Coord. de Aperf. de Pessoas N.Sup.	Outras Despesas Correntes	366.619,22		244.849,58	22.366,52	344.252,70	
FNDE	Outras Despesas Correntes	1.669.404,91		4.604,08	4.604,08	1.664.800,83	
Minist. da Ciência, T., Inov. Comunicações	Outras Despesas Correntes	143.636,41			143.636,41	0,00	
Ministério da Economia	Outras Despesas Correntes	237.265,17		79.088,39	79.088,39	158.176,78	
Fundo de Def. da Econ. Cafeeira	Outras Despesas Correntes	146.930,36		117.286,67	29.691,68	117.238,68	
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		2.117.424,47	2.107.899,96	102.394,40	
TOTAL		35.565.905,15	38.676,56	13.663.272,91	12.805.967,33	22.721.261,26	

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

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 destas 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 possuem saldo devido à falta de entrega de bens e serviços e diminuição dos repasses de financeiros.

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

R\$

Categoria Econômica da Despesa- COVID/19	Grupo de Despesa	RPProcessados	RPNP Liquidar	RPNP Liquidados	RPNP Liquidados a Pagar	RPNP a Pagar	RPPagar (Proc. /NProcessados)
Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes		3.248,70	0,00	0,00	3.248,70	3.248,70
Despesas de Capital	Investimentos		65.150,00	0,00	0,00	65.150,00	65.150,00
Total			68.398,70	0,00	0,00	68.398,70	68.398,70

Fonte: Tesouro Gerencial

A tabela acima demonstram os valores em restos a pagar sobre despesas com Covid-19.

A tabela a seguir demonstram as demais despesas da Instituição em restos a pagar Março/2021

Tabela 20- Restos a Pagar Processados e Não processados demais despesas

R\$

Categoria Econômica da Despesa	Grupo de Despesa	RPProcessados	RPNP Liquidar	RPNP Liquidados	RPNP Liquidados a Pagar	RPNP a Pagar	RPPagar (Proc. /NProcessados)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	13.390,04	11.309,53	0,00	0,00	11.309,53	24.699,57
	Outras Despesas Correntes	3.539.226,51	29.162.344,58	5.378.974,90	5.378.974,90	34.541.319,48	38.080.545,99
Despesas de Capital	Investimentos	3.085.581,31	24.893.723,87	6.574.425,68	6.574.425,68	31.468.149,55	34.553.730,86
Total		6.638.197,86	54.067.377,98	11.953.400,58	11.953.400,58	66.020.778,56	72.658.976,42

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 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.

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

3.1. Resultado Financeiro

O resultado financeiro no primeiro trimestre Março/2021 foi um déficit de R\$ 16 milhões. Isto aconteceu pelo fato da arrecadação de receitas próprias ter diminuído por ser terceirizado, aumento de gastos e aumentos de TED (termo de execução descentralizado).

A tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de 2021/2020.

Tabela 21- Resultado Financeiro.

	R\$		
	Março/2021	Março/2020	AH %
Receita Orçamentária	719.320,44	653.269,91	10,11
Despesas Orçamentárias	<u>-115.220.477,74</u>	<u>-115.521.801,28</u>	-0,26
	-114.501.157,30	-114.868.531,37	
Transferência Financeiras Recebidas	185.047.108,90	177.991.667,17	3,96
Transferência Financeiras Concedidas	<u>13.259.314,53</u>	<u>17.866.671,95</u>	-25,79
	171.787.794,37	160.124.995,22	
Recebimentos Extraordinários *	614.991,58	498.857,10	23,28
Despesas Extraordinárias	<u>74.151.397,28</u>	<u>67.315.997,10</u>	10,15
	-73.536.405,70	-66.817.140,00	
Resultado Financeiro do Exercício	-16.249.768,63	-21.560.676,15	

Fonte: Siafi 2019/2020

Comparando com o mesmo período de 2020, em 2021 a Receita Orçamentária houve um aumento 10,11%, as Despesas Orçamentárias houve uma redução em 0,26%.

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\$ 73,8 milhões (cerca de 99,52% do total do montante).

4. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

4.1. Resultado Patrimonial do Período

Tabela 22- Demonstração das Variações Patrimoniais – Consolidada

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

R\$

	31/03/2021	31/03/2020	AH	AV-03/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	187.997.037,22	181.524.070,25	3,57%	100%
Variações Patrimoniais Diminutivas	211.430.198,68	195.113.687,4	8,36%	100%
Resultado Patrimonial Do Período	-23.433.161,46	-13.589.617,14	72,43%	

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 03/2021 o IFES apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 23,4 milhões.

Tabela 23 - Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$

	31/03/2021	31/03/2020	AH%	AV % 03/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	187.997.037,22	181.524.070,25	3,57%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	752.337,76	824.872,50	-8,79%	0,40%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	669,92	2.102,86	-68,14%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	185.297.997,31	179.056.810,28	3,49%	98,56%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.654.025,12	1.524.399,17	8,50%	0,88%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	292.007,11	115.885,44	151,98%	0,16%

Fonte: Siafi 2020/2021

Na tabela 23 é possível observar que o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFES em 03/2021 foi 3,57% maior quando comparado com o mesmo período do ano de 2020.

Esse montante é composto em 98,56% de Transferências e Delegações Recebidas, que englobam as Transferências Intragovernamentais e as Outras transferências e Delegações Recebidas. Saldo 3,49% maior do que o recebido em 03/2020. Houve uma redução de 76,45% referente a Outras Transferências e Delegações Recebidas, essas representam 0,13% no total das Transferências e Delegações Recebidas.

As Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representam 0,88% das VPA's. Esse valor é 8,50% maior quando comparado ao mesmo período do ano passado. Em 31/03/2020 esse item não apresentava saldo, já em 31/03/2021 apresenta um valor de R\$ 1,45 milhões. Em 31/03/2020 esse item continha também R\$ 1,33 milhões, referente a desincorporação de passivos, já em 31/03/2021 não há saldo.

Na tabela também é possível verificar que houve uma queda de 8,79% na Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.

Tabela 24- Variações Patrimoniais Diminutivas

	31/03/2021	31/03/2020	AH%	AV% 03/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	211.430.198,68	195.113.687,39	8,36%	100,00%
Pessoal e Encargos	129.898.741,11	124.004.434,02	4,75%	61,44%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	26.460.758,43	26.712.949,74	-0,94%	12,52%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.085.050,60	18.553.984,95	29,81%	11,39%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.595,78	12.334,88	-70,85%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	13.491.962,50	18.616.733,58	-27,53%	6,38%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.640.604,08	5.812.106,89	169,10%	7,40%
Tributárias	29.316,63	35.390,53	-17,16%	0,01%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados				
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.820.169,55	1.365.752,80	33,27%	0,86%

Fonte: Siafi 2020/2021

Das Variações Patrimoniais Diminutivas o item Pessoal e Encargos é o de maior destaque, representando 61,44% do total das VPD's. Em relação a março de 2020 teve um aumento de 4,75%.

Em seguida, os Benefícios Previdenciários e Assistenciais, Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, e Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de

Passivos representam somados, 31,31% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Quando comparados os períodos, a VPD com Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos foi a que mais sofreu variação, apresentando o valor positivo de 169,10%. Essa VPD engloba saldos de descentralização de créditos. Ainda nesse grupo, houve um aumento de 275,46% na incorporação de passivos em relação ao mesmo período do ano anterior. O saldo com incorporação de passivos representa 7,39%, dos 7,40% que aparecem na Tabela 23 para o total do grupo.

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 depreciação calculada 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 25- Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa– Composição.

	R\$		
	31/03/2021	31/03/2020	AH %
Atividades Operacionais	-12.845.877,84	-13.459.056,04	-4,56%
Atividades de Investimento	-3.403.890,79	-8.101.620,11	-57,99%
Atividades de Financiamento			
Total	-16.249.768,63	-21.560.676,15	-24,63%

Fonte: Siafiweb 2020

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\$ - 16,25 milhões no primeiro trimestre de 2021.

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

Tabela 26 – Fluxos de Caixa das Atividades das Operações. - Composição.

	R\$			
	31/03/2021	31/03/2020	AH %	AV % – 03/2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	-12.845.877,84	-13.459.056,04	-4,56%	
Ingressos	186.363.979,82	179.114.666,94	4,05%	100%
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	134.181,40	185.809,92	-27,79%	0,07%
Receita Agropecuária	286.567,65	100.547,78	185,01%	0,15%
Receita Industrial	189.104,74	180.901,70	4,53%	0,10%
Receita de Serviços	56.870,71	127.768,32	-55,49%	0,03%
Remuneração das disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	52.595,94	58.242,19	-9,69%	0,03%
Transferências Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	185.644.659,38	178.461.397,03	4,03%	99,61%
Desembolsos	-199.209.857,66	-192.573.722,98	3,45%	100%
Pessoal e Demais Despesas	-164.991.163,28	-156.373.326,53	5,51%	82,82%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-20.607.973,03	-18.151.405,83	13,53%	10,34%
Outros Desembolsos Operacionais	-13.610.721,35	-18.048.990,62	-24,59%	6,83%

Fonte: Siafiweb 2021

Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais em março de 2020 era negativo em R\$ 13,5 milhões em março de 2021 esse saldo também é negativo no valor de R\$ 12,8 milhões, valor 4,56% menor na comparação entre os períodos.

Como pode ser observado na Tabela 25, os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais são compostos 99,61% de Outros Ingressos das Operações. Nesses Outros Ingressos das Operacionais estão as Transferências Financeiras Recebidas que representam 99,29% do total dos ingressos.

A Receita Agropecuária representa 0,15% do total do grupo, e, obteve, até 31/03/2021, um aumento de 185,01% quando comparada ao mesmo período de 2020.

Os desembolsos tiveram um aumento de 3,45%, passando de R\$ 192,6 milhões em 03/2020 para R\$ 199,2 milhões em 03/2021.

Os gastos com pessoal equivalem a 82,82% do total dos desembolsos e tiveram um aumento em relação ao mesmo período do ano passado de 5,51%.

O item Outros Desembolsos das Operações é composto predominantemente por valores transferidos aos 20 campi ligados à Reitoria. Também engloba valores de transferências de patrimônio entre os mesmos.

Atividades de Investimento

Nesse grupo houve apenas desembolsos. 99,45% foram para aquisição de ativo não circulante. O saldo do fluxo de caixa de investimentos em março de 2021 é negativo de R\$ 3,40 milhões, esse saldo é 57,99% menor quando comparado ao mesmo período de 2020. Na mesma época as Atividades de Investimento apresentavam um saldo também negativo de R\$ 8, 10 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.