

# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 4º TRIMESTRE DE 2018



Fevereiro – 2019

## **EQUIPE DE ELABORAÇÃO**

Simone Cardoso dos Santos Penteado  
**Pró-Reitora de Administração**

José Anderson de Freitas Silva  
**Diretor de Administração**

Werlem Bernardes de Souza  
**Coordenador Geral de Contabilidade**

Rogério Marques da Silva  
**Coordenação Geral de Contabilidade**

### **Contadores responsáveis pela contabilidade dos *Campi***

Lidianne Dias Silva Dos Santos  
**Campus Brasília**

Diana Maria Leopoldo de Araújo  
**Campus Ceilândia**

Yalla Braga de Paula  
**Campus Estrutural**

Clarice Peres dos Santos  
**Campus Gama**

Alexandre Cezário Abreu de Oliveira  
**Campus Planaltina**

Ubirajara Gusmão Sobrinho Junior  
**Campus Riacho Fundo**

Elza Maria Rodrigues Leal  
**Campus Samambaia**

Marlon Oliveira Pereira  
**Campus São Sebastião**

Ana Paula Alves Rodrigues  
**Campus Taguatinga**

Daiane Mota Fernandes  
**Campus Recanto das Emas**

## **CONTEXTO OPERACIONAL**

O Instituto Federal de Brasília (IFB) foi criado em dezembro de 2008, por meio da Lei nº 11.892, passando a compor a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, existente em todo o Brasil.

O Instituto Federal de Brasília é uma instituição pública que oferece Educação Profissional gratuita, na forma de cursos e programas de formação inicial e continuada de trabalhadores (FIC), educação profissional técnica de nível médio e educação profissional tecnológica de graduação e de pós-graduação, articulados a projetos de pesquisa e extensão. A estrutura multicampi do IFB faculta à instituição fixar-se em vários eixos tecnológicos, diversificando seu atendimento, de conformidade com a vocação econômica das regiões administrativas do Distrito Federal.

O IFB é composto por uma Reitoria e 10 *campi* distribuídos pelo Distrito Federal: Brasília, Ceilândia, Estrutural, Gama, Planaltina, Riacho Fundo, Samambaia, São Sebastião, Taguatinga e Recanto das Emas.

A Reitoria do Instituto Federal de Brasília conta com cinco Pró-Reitorias: de Administração (PRAD), de Ensino (PREN), de Extensão e Cultura (PREX), Gestão de Pessoas (PRGP) e de Pesquisa e Inovação (PRPI).

## **APRESENTAÇÃO**

A elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referente ao 4º Trimestre de 2018 consolidam as informações de todas as Unidade Gestoras do Órgão; e foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), que o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Sendo assim, a elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente as informações contábeis, patrimoniais, orçamentarias, econômicas e financeiras do IFB aos diversos usuários.

Portanto, serão abordadas as seguintes Demonstrações Contábeis e suas respectivas Notas Explicativas:

- Balanço Patrimonial;
- Balanço Financeiro;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Balanço Orçamentário;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Este documento foi o produto de análise dos dados contábeis apresentados pelo SIAFI, dados estes que foram sintetizados em notas explicativas descritas em parceria com a Pró-reitoria de Administração e responsáveis pela contabilidade de todas as Unidades vinculadas à UG. 158143.

## **PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis adotadas pelo Instituto Federal de Brasília – IFB para o registro das operações e elaboração das demonstrações contábeis e das notas explicativas, são assim resumidas:

- As demonstrações contábeis e as notas explicativas foram elaboradas e apresentadas de acordo com os dispositivos constantes da Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964, e suas alterações, observando ainda, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, as macrofunções da Secretaria do Tesouro Nacional - STN, e obedecendo ao plano de contas da União - PCASP, por meio do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, no qual o IFB é usuário.



INSTITUTO FEDERAL  
BRASÍLIA

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2018	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 13/02/2019	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>27.885.913,67</b>	<b>8.618.478,52</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>15.969.681,35</b>	<b>2.224.805,89</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.148.031,87	664.868,16	Obrigações Trabalh., Previd. e Assat. a Pagar a Curto Prazo	12.793.793,61	1.250.241,68
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	7.739.167,27	5.654.221,84	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.060.074,91	474.436,73
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	3.593.440,95	2.294.354,95	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	5.273,58	5.033,57	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.115.812,83	500.127,48
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>197.657.682,19</b>	<b>192.895.613,89</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assat. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGIVEL</b>	<b>15.969.681,35</b>	<b>2.224.805,89</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>197.657.542,19</b>	<b>192.879.771,95</b>	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	48.642.427,03	49.091.259,47	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	86.823.398,77	81.315.248,90	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>209.573.914,51</b>	<b>199.289.286,52</b>
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-38.180.971,74	-32.223.989,43	Resultado do Exercício	9.243.803,74	6.342.969,79
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	199.289.286,52	193.949.174,08
Bens Imóveis	149.015.115,16	143.788.512,48	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.040.824,25	-1.002.857,35
Bens Imóveis	149.553.995,98	144.116.373,91	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-538.880,82	-327.861,43	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>209.573.914,51</b>	<b>199.289.286,52</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>140,00</b>	<b>15.841,94</b>			
Softwares	-	15.701,94			
Softwares	1.095.159,69	1.095.159,69			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.095.159,69	-1.079.457,75			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	140,00	140,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	140,00	140,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 13/02/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>225.543.595,86</b>	<b>201.514.092,41</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>225.543.595,86</b>	<b>201.514.092,41</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO FINANCEIRO	16.148.031,87	664.868,16	PASSIVO FINANCEIRO	39.898.086,17	22.181.445,64
ATIVO PERMANENTE	209.395.563,99	200.849.224,25	PASSIVO PERMANENTE	310.577,82	1.238.611,47
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>185.334.331,87</b>	<b>178.094.035,30</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>53.279.597,68</b>	<b>54.404.538,31</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>45.050.601,20</b>	<b>35.041.531,90</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	53.279.597,68	54.404.538,31	Execução dos Atos Potenciais Passivos	45.050.601,20	35.041.531,90
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	24.784.399,54	23.786.450,42	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Convidados e Outros Instrumentos Cong	28.478.138,46	30.618.087,89	Obrigações Convidadas e Outros Instrum Congên	20.000,00	-
Direitos Contratuais a Executar	17.059,68	-	Obrigações Contratuais a Executar	45.030.601,20	35.041.531,90
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>53.279.597,68</b>	<b>54.404.538,31</b>	<b>TOTAL</b>	<b>45.050.601,20</b>	<b>35.041.531,90</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-16.202.031,38
Recursos Vinculados	-7.548.022,92
Educação	-3.141.273,54
Seguridade Social (Exeto Previdência)	-0,06
Previdência Social (RPPS)	-
Recursos de Receitas Financeiras	-2.631.774,02
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	557.891,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-2.332.866,95
<b>TOTAL</b>	<b>-23.750.054,30</b>

## **1 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL:**

### **Caixa e Equivalente de Caixa**

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

A conta representa 7,16% do total do Ativo. Ressalta-se que o valor se encontra nas contas LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGAMENTO, referente aos recursos financeiros transferidos para o órgão (bem como os arrecadados pelo órgão), e DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL, referente a depósitos realizados por terceiros. Em relação a 31/12/2017, houve variação positiva 2328,76%. A conta variou constantemente no período, em função da nova metodologia criada pela Secretaria do Tesouro Nacional com relação ao pagamento de OB (Ordem Bancárias).

Neste grupo de contas há recursos financeiros obtidos por receitas próprias na fonte 0250, cuja arrecadação está demonstrada na DVP no grupo de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.

### **Demais créditos e valores a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) Créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

A conta representa 3,43% do total do Ativo. Ressalta-se que o valor desse grupo se encontra consolidado na conta ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL, referindo-se principalmente a 13º SALARIO - ADIANTAMENTO. Em função dos adiantamentos, houve variação aumentativa de 37% em relação a 31/12/2017.

### **Estoques**

Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

A conta representa 1,77% do total do Ativo. O saldo é referente a material de consumo. Houve variação aumentativa de 74,06% em relação a 31/12/2017. A variação se deu em função da compra de mais materiais para consumo para o Órgão 26428. Devido à utilização e consumo dos materiais, o saldo da conta variou no período.

### **Imobilizado**

A conta representa 87,64% do Ativo. Em relação a 31/12/2017, houve variação aumentativa de 2,47 %. Bens móveis representam 38,50% do total do Ativo e bens imóveis representam 66,31%.

### **Bens Móveis**

A conta representa 38,50% do Ativo. Em relação a 31/12/2017, houve variação positiva de 6,77%. Destaca-se que os maiores valores do Ativo se encontram nas contas MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA, que representa os equipamentos didáticos e reflete a natureza da instituição, e a conta MOVEIS E UTENSÍLIOS, que engloba o mobiliário.

Ressalta-se que no grupo dos bens móveis, na conta Bens Móveis a Classificar, há um saldo em 31/12/2017 de R\$ 5.269.863,20. Esse saldo está sendo baixado à medida que os processos de auxílio a pesquisador são encaminhados para a prestação de contas.

### **Bens Imóveis**

A conta representa 66,31% do Ativo. Em relação a 31/12/2017, houve variação aumentativa de 3,77%. A conta - IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL apresenta saldo

---

---

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

---

---

de aproximadamente R\$ 31,5 milhões. Nessa conta, está contabilizado o imóvel da UG 152139 - Campus Gama, que foi registrado no SPIUNet. A conta OBRAS EM ANDAMENTO apresenta saldo de R\$ 111,6 milhões, referentes às obras realizadas por empreiteiras.

### **Depreciação e Amortização**

Em função de natureza credora, a depreciação acumulada de bens móveis do Imobilizado representa -16,93% do total do Ativo. Sua apropriação mensal implicou em aumento de 18,49% em relação a 31/12/2017.

O IFB tem aplicado gradativamente as determinações contidas na NBC T 16.9 e NBC T 16.10. A aplicação efetiva ainda não foi possível, considerando que o módulo de sistema de controle patrimonial do sistema SUAP não foi implementado totalmente, o que impossibilita o lançamento e realização dos cálculos que atendam ao previsto na legislação no tocante à Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos.

Conforme demonstra no Balanço Patrimonial de 2017, o IFB apresenta um saldo na conta de Bens Móveis que será ajustado em conformidade com o inventário. Em dezembro de 2016 foram instauradas as comissões para apurar o levantamento dos bens móveis e posterior inserção dos dados no SUAP. Em seguida, serão realizados os procedimentos para atualizar os registros no SIAFI.

Atualmente, os cálculos de depreciação e amortização são realizados em planilha do Excel, a qual foi auditada e aprovada pela Auditoria Interna, utilizando o sistema de quotas constantes. A partir daí são realizados os devidos registros no SIAFI.

Os registros, cálculo, métodos e estimativa de vida útil do bem, estão de acordo com as orientações da Macrofunção 020330 SIAFI/MF/STN e do Comunica MEC 2016/0581990, que trata da amortização de softwares, que estabelecem:

Tópico 4.8 - a depreciação, a amortização ou a exaustão de um ativo começa quando o item estiver em condições de uso. Dessa forma, para fins de cálculo da depreciação e da amortização é utilizada a data de ateste, que é a data que o bem é atestado pelos responsáveis do seu recebimento como que está em perfeitas condições;

- **Tópico 6.5** - a depreciação deve ser reconhecida até que o valor líquido contábil do ativo seja igual ao valor residual; e
- **Tópico 7.2** - os encargos de depreciação para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional utilizará as quotas constantes. Justificativa: a informação deve ser consistente e comparável, devendo constar em notas explicativas.

Há saldo na conta de bens imóveis que se refere a obras em andamento, este saldo será lançado para a conta de edificações assim que a documentação for liberada para o órgão. Esses documentos foram solicitados junto aos órgãos competentes e estão em fase de regularização.

Por enquanto, o único imóvel registrado contabilmente no SPIUNET e, conseqüentemente, no balanço contábil na conta de Bens imóveis de Uso Educacional é o imóvel do *Campus* Gama (UG 152139), os demais imóveis do IFB estão em processo de regularização no SPIUNET, em dezembro de 2017, o valor apresentado no balanço é de R\$ 31.460.377,29.

Em relação às orientações da Secretaria do Tesouro Nacional a respeito do tratamento contábil da depreciação, da amortização de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos, o IFB vem realizando a implantação de um sistema integrado de gestão que permitirá realizar tais procedimentos, no entanto, não foi possível regularizar o patrimônio como um todo, que em virtude da integralização de diferentes unidades gestoras em um único órgão, recém formado, depende da conclusão da implantação do sistema.

Os cálculos e as apropriações das depreciações e amortizações realizadas pelo IFB são realizados por meio de pasta de trabalho do Excel, seguindo as orientações e critérios estabelecidos na macrofunção contábil 020330, da qual consta tabela de vida útil e o percentual residual a ser adotado para cada item da conta contábil, sendo utilizado método das quotas constantes.

O cálculo leva em consideração apenas meses inteiros, desconsiderando-se qualquer fração inferior a um mês. Com base no quantitativo de meses transcorridos e na taxa de depreciação/amortização mensal de cada conta contábil é calculado a depreciação/amortização acumulada dos bens. A depreciação/ amortização mensal é lançada pela

---

---

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

---

---

diferença entre valor acumulado do mês atual e o valor acumulado do mês anterior, levando em conta todas as casas decimais para que o valor líquido esteja sempre ajustado.

O valor atribuído para os bens é o valor total da nota fiscal liquidada e a data base para o cálculo é a data do ateste. Todas as informações inseridas na pasta de trabalho são retiradas do SIAFI.

De acordo com o comunico nº 2016/0581990 da Setorial e Contabilidade/ MEC, os softwares com vida útil definida, sofrem amortização levando em consideração o período da licença. A contabilidade pesquisou os processos de compras dos softwares para verificar o prazo da licença e posteriormente realizar o cálculo da amortização.

O órgão reconheceu a depreciação/ amortização acumulada dos exercícios anteriores no mês de maio/2016 e a partir desse período a depreciação está sendo calculada mensalmente, inclusive para os bens que estão sendo adquiridos.

Um item de imobilizado é baixado quando nenhum benefício econômico futuro for esperado em relação ao seu uso. Para esse procedimento é criada uma comissão específica para avaliar as condições do bem e posteriormente efetuar a baixa.

Assim que a implantação do sistema de patrimônio ficar concluída, serão criadas comissões específicas para avaliar o valor residual, vida útil e efetuar a reavaliação dos ativos para ajustes de forma prospectiva, quando for o caso.

### **Intangível**

Os chamados "ativos intangíveis" são aqueles que não têm existência física.

Como exemplos de intangíveis: os direitos de exploração de serviços públicos mediante concessão ou permissão do Poder Público, marcas e patentes, direitos autorais adquiridos, softwares e o fundo de comércio adquirido.

A conta representa 0,49% do Ativo. Como não houve novas aquisições de softwares, não há variação em relação a 31/12/2017. O tempo de uso da licença é utilizado como vida útil dos ativos.

### **Pessoal a pagar**

A conta representa 79,58% do total do Passivo Exigível. Em relação a 31/12/2017, houve variação aumentativa 916,55% devido à apropriação da provisão de décimo terceiro salário, de férias no ano de 2018 e da nova metodologia da geração das Ordens Bancárias implantada pela STN na virada de exercício.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

A conta representa 6,65% do Passivo. Em relação a 31/12/2017, houve aumento de 126,82% devido a nova metodologia da geração das Ordens Bancárias implantada pela STN na virada de exercício.

### **Fornecedores e Contas a Pagar**

A conta representa 6,64% do Passivo. Em relação a 31/12/2017, houve variação aumentativa de 123,44%. O saldo corresponde somente a credores nacionais e varia constantemente em função da execução de despesas.

### **Patrimônio líquido**

A conta representa 95,09% do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Em relação a 31/12/2017, houve uma pequena variação aumentativa de 2,75%.

### **Nota 01 – Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de 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.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2018, o Órgão 26428 apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 191,6 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2018 e 2017.

**Tabela 1 – Imobilizado – Composição.**

	R\$		
	31/12/2018	31/12/2017	AH%
<b>Bens Móveis</b>	<b>42.642.427,03</b>	<b>49.091.259,47</b>	<b>-13,14%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	86.823.398,77	81.315.248,90	6,77%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(38.180.971,74)	(32.223.989,43)	18,49%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>149.015.115,16</b>	<b>143.788.512,48</b>	<b>3,63%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	149.553.995,98	144.116.373,91	3,77%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(538.880,82)	(327.861,43)	64,36%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>Total</b>	<b>191.657.542,19</b>	<b>192.879.771,95</b>	<b>-0,63%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

### Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26428 em 31/12/2018 totalizam aproximadamente R\$ 42,6 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 2 – Bens Móveis - Composição**

	R\$		
	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	20.519.955,01	18.763.269,51	9,36%
Bens de Informática	11.561.762,57	10.179.028,09	13,58%
Móveis e Utensílios	25.913.212,73	24.615.270,84	5,27%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.134.392,86	9.026.766,39	12,27%
Veículos	12.685.046,47	12.685.046,47	0,00%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	-	-

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

Bens Móveis em Andamento	-	-	-
Bens Móveis em Almoxarifado	-	-	-
Armamentos	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	214.307,00	214.307,00-	0,00%-
Demais Bens Móveis	5.794.682,13	5.831.560,60	-0,63%
Depreciação / Amortização Acumulada	(38.180.971,74)	(32.223.989,43)	18,49%
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
<b>Total</b>	<b>86.823.398,77</b>	<b>81.315.248,90</b>	<b>6,77%</b>

Fonte: SIAFI, 2017.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26428, 29,85%% refere-se a Móveis e Utensílios (desconsiderando a depreciação acumulada). A variação positiva de 5,27% de Móveis e Utensílios se deu em função da aquisição de imobilizado.

A depreciação é calculada mensalmente pelo método das quotas constantes, conforme os procedimentos e dados apresentados na Macrofunção 020330 — DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND. O sistema de controle de inventário do Órgão ainda está em fase de desenvolvimento e implantação, de modo que os cálculos de depreciação estão sendo temporariamente realizados por meio de planilhas.

### **Bens Imóveis**

Os Bens Imóveis do Órgão em 31/12/2018 totalizam aproximadamente R\$ 149 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.**

	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Bens de Uso Especial	31.460.377,29	31.468.997,29	-0,03%-
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	111.649.204,34	106.900.281,97	4,44%
Instalações	6.441.944,35	5.744.624,65	12,14%-

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

Demais Bens Imóveis	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.470,00	2.470,00	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Depreciação / Amortização Acumulada	(538.880,82)	(327.861,43)	64,36%
<b>Total</b>	<b>149.553.995,98</b>	<b>143.788.512,48</b>	<b>3,77%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 74,65% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26428 (desconsiderando a depreciação acumulada), perfazendo o montante de aproximadamente R\$ 111,6 milhões em 31/12/2018 a valor bruto.

Em síntese, o valor de aproximadamente R\$ 31,5 milhões dos bens de uso especial representa 21,84% do patrimônio imobiliário do Órgão 26428 que é constituído de Imóveis de Uso Educacional.

Ressalta-se que, em março/2017, foi realizada a reclassificação do valor de R\$ 23.678,00 indevidamente atribuído à conta de imóveis não registrados no SPIUnet. Na tabela, esse valor foi considerado em Instalações nos saldos de 2016.

**Tabela 2 – Bens de Uso Especial – Composição**

	R\$ milhares		
	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	-	-	-
Terrenos, Glebas	-	-	-
Aquartelamentos	-	-	-
Imóveis de Uso Educacional	31.460.377,29	31.468.997,29	-0,03%-
Edifícios	-	-	-
Complexos, Fábricas e Usinas	-	-	-
Imóveis Residenciais e Comerciais	-	-	-
Aeroportos, Estações e Aeródromos	-	-	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	-	-
<b>Total</b>	<b>31.460.377,29</b>	<b>31.468.997,29</b>	<b>-0,03%-</b>

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.

**(a.1)** Somente o imóvel da UG 152139 – Campus Gama está cadastrado no SPIUnet até o momento, tendo em vista que as demais UGs ainda estão em processo de regularização com relação as escrituras e os seus respectivos termos de doação.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será 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.

**(a.2) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados 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 sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e 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 que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste

progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e 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.

### **Nota 1 – Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

O Órgão 26428 não possui ativos intangíveis gerados internamente.

O Órgão 26428 não tem ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

Não realizamos o teste de impairment, nem o teste de redução ao valor recuperável, tampouco, avaliação em relação a perdas por redução ao valor recuperável de ativos com vida útil indefinida, considerando que os registros contábeis demonstram que os softwares são adquiridos e utilizados por tempo determinado conforme o período da licença e registrados como Vida Útil Definida.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 31/12/2018, o Órgão 26428 apresentou um saldo de R\$ 140,00 já deduzido a amortização relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2018 e 2017.

**Tabela 1 – Intangível – Composição.**

R\$ milhares

	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.095.159,69	1.095.159,69	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida			
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida			
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	140,00	140,00	0,00%
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada	(1.095.159,69)	(1.079.457,75)	1,45%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
<b>Total</b>	<b>140,00</b>	<b>15.841,94</b>	<b>- 99,12%</b>

Fonte: SIAFI.

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil definida, que representa cerca de 99,99% do grupo. Sendo que analiticamente a conta que demonstra o maior saldo foi software, apresentando um saldo de 1.095,159,69 sem deduzir a amortização.

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

### Nota 4º TRIMESTRE 2018 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2018, o Órgão 26428 apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.060.074,91 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo. Observa-se que o saldo a pagar em 31/12/2018 está a maior 123,44% em relação a dezembro/2017.

Esse saldo a maior é consequência da insuficiência do repasse de recursos financeiros que a setorial MEC envia para o IFB.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

**Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
Circulante			
Nacionais	1.060.074,91	474.436,73	123,4%
<b>Total</b>			

Fonte: SIAFI, dezembro 2018 e dezembro 2017.

O grupo de fornecedores e contas a pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais (representando cerca de 100% do total a ser pago).

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2018.

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

**Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.**

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2018	AV (%)
Unidade Gestora 152139	5.621,23	0,53%
Unidade Gestora 152140	57.324,88	5,41%
Unidade Gestora 152141	3.625,01	0,34%
Unidade Gestora 152142	0,00	0,00%
Unidade Gestora 152143	29.215,40	2,76%
Unidade Gestora 152144	0,00	0,00%
Unidade Gestora 152145	41.178,58	3,88%
Unidade Gestora 152146	5.800,80	0,55%
Unidade Gestora 152147	13.340,68	1,26%
Unidade Gestora 158143	493.548,53	38,72%
Unidade Gestora 158501		46,56%
<b>Total</b>	<b>1.060.074,91</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, setembro de 2017.

As unidades gestoras 158143 e 158501 são responsáveis por 85,27% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2018, considerando valores acima de 100.000,00.

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

**Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.**

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2018	AV (%)
Prime Construções Ltda	252.141,97	23,79%
G I Empresa de Segurança Ltda	151.441,38	14,29%
Leonardo Cunha Neves EIRELI	143.080,00	
Arca Logística e Serviços Ltda	111.193,45	13,50%
		10,49%
Demais	402.218,11	37,94%
<b>Total</b>	<b>1.060.074,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2018.



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>253.596,42</b>	<b>1.768.614,61</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>229.124.455,61</b>	<b>184.505.851,22</b>
Ordinárias	10,00	477.116,49	Ordinárias	219.812.452,50	45.271.850,21
Vinculadas	259.968,36	1.291.750,10	Vinculadas	9.312.003,11	139.234.001,01
Educação	172.385,56	1.229.515,88	Educação	1.358.169,74	134.740.654,95
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Excoeto Previdência)	273.315,30	59.423,91
Recursos de Receitas Financeiras	-	-	Previdência Social (RPPS)	694.171,00	-
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	87.582,80	62.234,24	Recursos de Receitas Financeiras	3.332.931,76	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-8.381,94	-251,98	Operação de Crédito	-	200.000,00
			Alienação de Bens e Direitos	29.777,78	-
			Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	908.971,24	36.561,75
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	2.714.666,29	4.197.360,40
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>251.544.600,40</b>	<b>203.191.460,82</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>27.292.695,67</b>	<b>25.830.591,55</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	226.956.375,85	183.211.375,09	Resultantes da Execução Orçamentária	19.212.255,81	18.783.570,41
Repasso Recebido	207.744.120,04	164.444.884,68	Repasso Concedido	-	17.080,00
Sub-repasso Recebido	19.212.255,81	18.766.490,41	Sub-repasso Concedido	19.212.255,81	18.766.490,41
Independentes da Execução Orçamentária	24.588.224,55	19.980.085,73	Independentes da Execução Orçamentária	8.080.439,86	7.047.021,14
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	23.784.762,31	19.218.966,65	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.560.848,27	5.340.388,79
Movimentação de Saldos Patrimoniais	803.462,24	761.119,08	Demais Transferências Concedidas	130.065,20	-
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	389.526,39	1.706.632,35
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>37.717.592,42</b>	<b>18.102.440,05</b>	<b>Despesas Extraorçamentárias</b>	<b>17.615.474,25</b>	<b>12.950.398,95</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.276.672,24	973.033,92	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	967.486,65	1.567.187,59
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	21.555.779,71	16.870.383,19	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.954.431,83	11.120.375,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	667.999,64	259.022,94	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	688.314,90	262.835,73
Outros Recebimentos Extraorçamentários	217.140,83	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	25.240,87	-
Arrecadação de Outra Unidade	217.140,83	-	Demais Pagamentos	25.240,87	-
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>664.868,16</b>	<b>889.194,40</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>16.148.031,87</b>	<b>664.868,16</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	664.868,16	889.194,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	16.148.031,87	664.868,16
<b>TOTAL</b>	<b>290.180.657,40</b>	<b>223.951.709,88</b>	<b>TOTAL</b>	<b>290.180.657,40</b>	<b>223.951.709,88</b>

## **2 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO:**

### **Receitas Orçamentárias**

As Receitas Orçamentárias tiveram um decréscimo de R\$ 1.515.018,19, ou seja, de 85,66% em relação ao mesmo período de 2017. Essa diminuição se deve principalmente a diminuição das Receitas Orçamentárias Vinculadas da Educação.

### **Transferências Financeiras Recebidas:**

O grupo representa 86,69% do total dos Ingressos. Ressalta-se que um dos maiores valores desse grupo, encontra-se na conta Repasse Recebido que representa 82,59% do grupo Transferências Financeiras Recebidas. Em relação ao exercício de 2017, houve variação aumentativa de 26,33%.

### **Transferências Recebidas para Pagamento de RP**

As transferências financeiras recebidas para pagamento de Restos a Pagar no 4º trimestre de 2018 tiveram aumento de R\$ 4.565.795,66 , ou seja, de 23,76% em relação ao mesmo período de 2017.

### **Recebimentos Extraorçamentários**

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento do 4º trimestre de 2018. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve um aumento de 27,77% em relação ao mesmo período de 2017. No entanto, o Governo Federal vem envidado esforços para redução desta rubrica, onde o Instituto Federal de Brasília se empenhou também para atender a esses esforços. Onde ano após ano, vem adotando medidas para aprimorar a sua execução orçamentária.

### **Despesas Orçamentárias**

As Despesas Orçamentárias do Balanço Financeiro compreendem as Ordinárias, que tem processo de aplicação livre, ou seja, são destinadas a atender a quaisquer finalidades, tais como as despesas com custeio e investimentos e, compreendem também as Vinculadas, que visam o atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação. Considerando o grau de relevância, as despesas vinculadas com educação representam 0,60% do total das Despesas Orçamentárias e teve diminuição de 98,99% em relação ao mesmo período de 2017.

### **Despesas Extraorçamentárias**

Os dispêndios referentes ao pagamento de Restos a Pagar Processados tiveram diminuição de R\$ 599.700,94 no 4º trimestre de 2018, ou seja, uma diminuição de (38,27%) considerando o mesmo período do ano de 2017. Este fato se deve ao esforço da Administração Pública para redução desta conta.



INSTITUTO FEDERAL  
BRASÍLIA

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	25000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>443.689,00</b>	<b>443.689,00</b>	<b>263.696,42</b>	<b>-189.992,58</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profs.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>16.815,00</b>	<b>16.815,00</b>	<b>30.407,58</b>	<b>13.592,58</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	16.815,00	16.815,00	30.407,56	13.592,56
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>413.642,00</b>	<b>413.642,00</b>	<b>29.696,40</b>	<b>-383.846,60</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>6.101,00</b>	<b>6.101,00</b>	<b>9.430,10</b>	<b>3.329,10</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	6.101,00	6.101,00	9.430,10	3.329,10
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>7.131,00</b>	<b>7.131,00</b>	<b>184.082,38</b>	<b>176.951,38</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1.659,44	1.659,44
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	173.264,15	173.264,15
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	7.131,00	7.131,00	9.138,77	2.007,77
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
SUBTÍTULO	25428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA	EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 2
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integração do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>443.689,00</b>	<b>443.689,00</b>	<b>263.689,42</b>	<b>-189.992,68</b>
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobilidade Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobilidade Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>443.689,00</b>	<b>443.689,00</b>	<b>263.689,42</b>	<b>-189.992,68</b>
DEFICIT	-	-	228.870.869,19	228.870.869,19
<b>TOTAL</b>	<b>443.689,00</b>	<b>443.689,00</b>	<b>229.124.466,61</b>	<b>228.680.869,61</b>
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	179.804.984,00	218.200.883,00	218.868.761,41	207.110.422,34	191.888.264,62	-866.878,41
Pessoal e Encargos Sociais	128.604.291,00	174.270.391,00	170.838.640,08	170.828.389,62	168.177.863,62	3.433.820,92
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	51.200.693,00	43.930.622,00	48.020.221,33	36.282.022,72	33.710.391,00	-4.088.699,33
DESPESAS DE CAPITAL	18.740.033,00	7.710.000,00	10.267.894,20	468.263,68	403.748,14	-2.567.894,20
Investimentos	18.740.033,00	7.710.000,00	10.267.894,20	468.263,68	403.748,14	-2.567.894,20
Investimentos Financeiros	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>198.545.017,00</b>	<b>226.910.883,00</b>	<b>229.124.466,61</b>	<b>207.688.676,90</b>	<b>192.292.003,66</b>	<b>-3.213.672,61</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 13/02/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	25000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	198.646.017,00	226.910.883,00	228.124.466,61	207.688.876,90	192.292.003,88	-3.213.672,61
TOTAL	198.646.017,00	226.910.883,00	228.124.466,61	207.688.876,90	192.292.003,88	-3.213.672,61

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	1.879.216,94	8.307.808,89	7.877.334,22	7.818.788,82	966.882,70	1.402.181,31
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.879.216,94	8.307.808,89	7.877.334,22	7.818.788,82	966.882,70	1.402.181,31
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	2.867.320,89	8.682.778,30	8.468.362,48	8.336.883,01	1.222.187,71	1.882.288,47
Investimentos	2.867.320,89	8.682.778,30	8.468.362,48	8.336.883,01	1.222.187,71	1.882.288,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	4.336.638,83	16.870.383,19	16.335.888,68	16.964.431,83	2.188.030,41	3.084.467,78

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	684.083,77	669.338,17	4.726,60	-0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	684.083,77	669.338,17	4.726,60	-0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	408.970,16	408.148,48	821,67	-
Investimentos	-	408.970,16	408.148,48	821,67	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	973.033,92	967.488,65	5.647,27	-

### **3 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO: BO: RECEITAS CORRENTES**

#### **Receitas Correntes**

Da previsão atualizada de R\$ 443,5 mil, houve realização de 57,17 % das receitas no quarto trimestre de 2018, perfazendo o montante de R\$ 253.596,42. A previsão é composta principalmente por Receita Agropecuária, no valor de R\$ 413,5.

#### **Receita Patrimonial**

No quarto trimestre de 2018, foram realizadas 180,84% do total das receitas patrimoniais previstas, representando 11,99% do total das receitas arrecadadas do órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 30.407,56 mil. O excesso de arrecadação se deu pelos rendimentos do BB Pesquisa pagos pelo Banco do Brasil.

#### **Outras Receitas Correntes**

No quarto trimestre de 2018, foram arrecadadas 2581,16% do total de outras receitas correntes previstas, representando 72,58% do total das receitas arrecadadas do Órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 184.062,36 mil dos R\$ 7,1 mil previstos. São receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

#### **Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado**

No quarto trimestre de 2018, foram realizados 180,84% do total das receitas previstas com a exploração do patrimônio imobiliário do Estado, representando 11,99% do total das receitas arrecadadas do órgão.

### **BO: DESPESAS CORRENTES**

### **Despesas Correntes**

A dotação atualizada do Órgão para o ano de 2018 para despesas correntes é de R\$ 218 milhões. No quarto trimestre de 2018, 100,30% das despesas dessa categoria foram executadas.

### **Pessoal e Encargos Sociais**

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentam o maior montante de recursos da Dotação Atualizada. No quarto trimestre de 2018, essas despesas representaram 74,56% do total das despesas correntes empenhadas.

### **Outras Despesas Correntes**

Outras Despesas Correntes, que são utilizadas para cobrir os gastos com as atividades do Órgão, tiveram dotação atualizada de R\$ 43,9 milhões. A execução em relação à dotação foi de 109,31%.

## **BO: DESPESAS DE CAPITAL**

### **Investimentos**

No quarto Trimestre de 2018 houve dotação inicial de 18,7 milhões e a dotação atualizada de R\$ 7,7 milhões.

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

**4 - Nota Explicativa do 4º Trimestre de 2018 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar**

A tabela abaixo compara a inscrição de restos a pagar no Instituto Federal Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília (IFB) demonstrando o valor discriminados por Unidade Gestora.

A Unidade Gestora 158143, atualmente, é a unidade que possui o maior volume de restos a pagar.

**Tabela 3 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado (resumo)**

(R\$)

UG	Inscritos	Liquidados/ liquidação	Pagos	Cancelados	Saldo	AV %
	531110100 531110200 531210000 531710100 531710200 5312200000				631300000 631400000 631200000 631700000	
152139	982.021,13	3.160,15	823.598,38	35.641,68	122.781,07	4,01%
158143	12.750.028,54	297.199,45	8.224.756,76	1.765.916,77	2.759.355,01	90,04%
152140	1.200.170,58		1.072.891,43	115.738,05	11.541,10	0,38%
152141	302.107,97	2.108,96	282.504,83	14.672,74	4.930,40	0,16%
152142	1.360.963,35		1.314.876,10	21.250,50	24.836,75	0,81%
152143	307.054,36		286.394,26	10.158,47	10.501,63	0,34%
152144	123.223,56		108.536,61	14.686,95		0,00%
152145	921.547,09		903.446,88	12.160,96	5.939,25	0,19%
152146	278.677,46		272.290,98	6.386,48		0,00%

**Instituto Federal de Brasília – IFB**  
**Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018**

152147	366.948,34		234.091,00	120.292,45	12.564,89	0,41%
158501	2.614.177,64	78.786,29	2.431.044,60	71.125,36	112.007,68	3,66%
<b>TOTAL</b>	<b>21.206.920,02</b>	<b>381.254,85</b>	<b>15.954.431,83</b>	<b>2.188.030,41</b>	<b>3.064.457,78</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar no Órgão: 26428 por Grupo de Despesa.

Constata-se que cerca de 54,24% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

**Tabela 2 – Execução dos Restos a Pagar – Por Grupo de Despesa**

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	0	0	0	0	0	0%
Outras despesas correntes	9.986.822,83	258.565,40	965.862,70	7.618.768,82	1.402.191,31	45,76%
Investimentos	11.220.097,19	122.689,45	1.222.167,71	8.335.663,01	1.662.266,47	54,24%
<b>TOTAL</b>	<b>21.206.920,02</b>	<b>381.254,85</b>	<b>2.188.030,41</b>	<b>15.954.431,83</b>	<b>3.064.457,78</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

**Explicação sobre o excesso de restos a pagar (inscrição);**

Esta Instituição, considerando o princípio da anualidade, vem envidando esforços no sentido de reduzir, a cada ano, o saldo de despesas inscritas em restos a pagar.

O saldo apresentado nas planilhas acima refere-se, em grande parte, a investimentos em obras em andamento nos diversos *campi* deste Instituto.

O saldo em despesas correntes, por sua vez, refere-se, principalmente, a despesas de contratos continuados de serviços terceirizados aguardando a emissão de documentos fiscais para liquidação e posterior pagamento.

Cumprе ressaltar que diversos projetos de pesquisa e extensão realizados por este Instituto também geram despesas de custeio e de capital. Considerando-se que alguns desses projetos duram mais de um exercício financeiro, torna-se necessária a manutenção de saldos em restos a pagar.

**Explicação sobre o atraso na execução dos restos a pagar;**

Os pagamentos das parcelas das obras do Instituto são realizados à medida da conclusão das etapas do cronograma. Não raro, apesar dos esforços dos setores responsáveis, ocorrem atrasos na conclusão das etapas impedindo o pagamento das parcelas correspondentes.

Como descrito no item anterior, as atividades de pesquisa e extensão, pela natureza do desenvolvimento desses projetos também ensejam prazos mais longos de liquidação das despesas decorrentes dessas atividades.

Fornecimento de bens e serviços contratados que, por conveniência da administração ou desinteresse das contratadas, não foram entregues tiveram cancelados os valores não executados.

**Explicação sobre o cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores;**

O IFB vem realizando trabalho de apuração e análise dos saldos inscritos em restos a pagar o que resulta no cancelamento de saldos de contratos ou serviços não ajustados na época do encerramento.

Outros valores relevantes de cancelamentos, são oriundos da supressão de serviços de execução de obras ou resultado de glosa por inexecução parcial por parte da contratada.

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 13/02/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2018	2017
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>24.830.724,34</b>	<b>7.578.088,36</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>262.883.337,29</b>	<b>206.218.088,37</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>263.698,42</b>	<b>1.788.814,81</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	30.407,56	452.931,86
Receita Agropecuária	29.696,40	28.763,20
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	9.430,10	2.442,20
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	184.052,36	1.284.477,35
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos das Operações</b>	<b>262.429.740,87</b>	<b>203.460.483,78</b>
Ingressos Extraorçamentários	667.999,64	259.022,94
Transferências Financeiras Recebidas	251.544.600,40	203.191.460,82
Arrecadação de Outra Unidade	217.140,83	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-228.062.812,86</b>	<b>-197.841.000,02</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-171.488.348,28</b>	<b>-148.281.817,68</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-140.060,00	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.276.606,91	-941.873,90
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-169.865.641,83	-148.319.943,69
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-186.040,54	-
Organização Agrária	-	-



INSTITUTO FEDERAL  
BRASÍLIA

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2018	2017
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-28.698.012,23	-22.286.766,16
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-28.553.759,23	-22.266.282,15
Outras Transferências Concedidas	-44.253,00	-19.473,00
Outros Desembolsos das Operações	-27.988.261,44	-26.083.427,28
Despêndios Extraorçamentários	-668.314,90	-262.835,73
Transferências Financeiras Concedidas	-27.292.695,67	-25.830.591,55
Demais Pagamentos	-25.240,87	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-9.147.690,83</b>	<b>-7.802.424,69</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-9.147.690,83</b>	<b>-7.802.424,69</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.316.941,68	-6.773.626,41
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-830.819,05	-1.028.798,18
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 13/02/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2018	2017
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
AJUSTE ACUMULADO DE CONVERSÃO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.483.163,71	-224.326,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	884.888,18	889.194,40
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	16.148.031,87	864.868,16

#### **4 - NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMOSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA:**

##### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES**

Compreende a diferença entre as receitas relativas às atividades operacionais e transferências recebidas e as despesas relativas às atividades operacionais e transferências concedidas.

Em 2018, houve aumento no fluxo operacional de 225,03% em relação ao mesmo período de 2017. Houve aumento de 23,13% nos ingressos, que são compostos quase que inteiramente por transferências financeiras, houve aumento de 15,39% nos desembolsos.

As receitas patrimoniais tiveram uma variação negativa significativa de 93,29% em relação ao período anterior, chegando a R\$ 30.407,56 no quarto trimestre de 2018.

Os desembolsos com Previdência Social no quarto trimestre de 2018 totalizaram R\$ 1.276.606,91 com um aumento de 35,54% em relação ao mesmo período de 2017. 75,19% dos desembolsos se referiram a Pessoal e Demais Despesas com Educação, que teve um aumento de 14,88% com relação a 2017.

##### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO**

Compreende a diferença entre os ingressos de caixa em função de alienação de bens e amortização de empréstimos e financiamentos e os desembolsos com aquisições de ativos não circulantes e concessão de empréstimos e financiamentos.

Em 2018, houve aumento de 17,24% no fluxo de investimentos. Não houve ingressos de caixa neste fluxo. Os desembolsos com aquisição de ativos tiveram uma variação positiva de 17,24%. Os Outros Desembolsos de Investimentos diminuíram em 19,26%, chegando a R\$ 830.619,05 no quarto trimestre de 2018.

##### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

Compreende a diferença entre as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito e as despesas com amortização da dívida.

O IFB não apresentou movimentação no fluxo de caixa das atividades de financiamento durante o período analisado.



INSTITUTO FEDERAL  
BRASÍLIA

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	25000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>264.832.464,88</b>	<b>218.936.983,18</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	244.828,40	484.137,28
Venda de Mercadorias	29.696,40	28.763,20
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	215.133,00	455.374,06
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	9.228,97	8.864,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	9.226,97	6.854,00
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	264.366.660,16	206.330.083,14
Transferências Intragovernamentais	251.544.600,40	203.191.460,82
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.810.949,75	2.138.622,32
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	8.167,28	9.837.286,41
Reavaliação de Ativos	-	77.623,67
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	620,01	9.754.756,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.547,27	4.885,14
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	216.880,88	1.277.823,36
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



INSTITUTO FEDERAL  
BRASÍLIA

Instituto Federal de Brasília – IFB  
Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 13/02/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	216.680,88	1.277.623,35
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>246.688.860,84</b>	<b>210.692.893,37</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>178.824.886,70</b>	<b>138.812.613,28</b>
Remuneração a Pessoal	138.844.877,98	107.339.695,11
Encargos Patronais	28.665.804,05	22.145.448,05
Benefícios a Pessoal	10.252.195,99	8.759.374,71
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	861.807,68	367.995,40
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>1.408.788,88</b>	<b>997.869,30</b>
Aposentadorias e Reformas	1.091.229,01	734.046,43
Pensões	279.306,89	211.529,20
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	38.262,98	52.383,67
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>30.164.967,81</b>	<b>27.983.274,68</b>
Uso de Material de Consumo	1.728.793,50	1.281.395,95
Serviços	22.323.865,90	20.210.612,84
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.112.298,41	6.471.265,79
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>356,48</b>	<b>6.804,16</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	356,48	6.804,16
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>28.208.314,88</b>	<b>27.846.637,83</b>
Transferências Intragovernamentais	27.317.936,54	25.830.591,55
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	44.253,00	19.473,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	34.128,06	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	809.997,08	1.796.473,08
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>6.248,16</b>	<b>9.780.800,82</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	1.266.447,74
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	6.248,16	8.494.352,88



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 13/02/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
<b>Tributárias</b>	<b>498.274,16</b>	<b>261.268,89</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.458,90	24.855,21
Contribuições	487.815,25	236.413,68
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>6.682.014,09</b>	<b>6.348.834,81</b>
Premiações	-	16.500,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.653.886,59	5.319.649,75
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	28.127,10	7.685,16
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>9.243.803,74</b>	<b>8.342.968,79</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2018	2017

## 5 - NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

### Nota 4º trimestre/2018 – Obrigações Contratuais

#### Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs)

As VPAs apresentaram as seguintes variações entre o quarto trimestre dos anos de 2018 e 2017, por grupo de conta contábil:

Tabela 1 — Variações Patrimoniais Aumentativas — Por Grupo.

	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
Explor. e Venda de Bens, Serviços e Direitos	244.829,40	501.706,32	-51,20%
VPAs Financeiras	9.226,97	5.794,48	59,24%
Transferências e Delegações Recebidas	254.355.550,15	261.866.415,17	-2,87%
Val. e Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	6.167,28	63.809.178,25	-99,99%
Outras VPAs	216.680,88	388.103,16	-44,17%
<b>Total</b>	<b>254.832.454,68</b>	<b>326.571.197,38</b>	<b>-21,97%</b>

Fonte: SIAFI.

### Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O grupo de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos representou 0,10% das VPAs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação negativa de 51,20%.

### Transferências e Delegações Recebidas

O grupo de Transferências e Delegações Recebidas representou 99,81% das VPAs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação negativa de 2,87%. Ressalta-se que o saldo inclui transferências realizadas entre as Unidades Gestoras (UGs) do próprio órgão e, portanto, não reflete adequadamente a situação do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia (IFB). Subtraindo as Transferências e Delegações Concedidas das Transferências e Delegações Recebidas, identifica-se a variação positiva de 26,64% em relação a 2017 no saldo das transferências:

Tabela 2 — Transferências e Delegações — Por ano.

	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
--	------------	------------	--------

## Instituto Federal de Brasília – IFB Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2018

Transferências e Delegações Recebidas	254.355.550,15	261.866.415,17	-2,87%
Transferências e Delegações Concedidas	(28.206.314,68)	(83.289.996,15)	-66,13%
<b>Total</b>	<b>226.149.235,47</b>	<b>178.576.419,02</b>	<b>26,64%</b>

### Variações Patrimoniais Aumentativas

O grupo de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos (4.6.0.0.0.00.00) representou 0,00% das VPAs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação negativa de 99,99%.

### Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs)

As VPDs apresentaram as seguintes variações entre o quarto trimestre dos anos de 2018 e 2017, por grupo de conta contábil: Tabela 3 — Variações Patrimoniais Diminutivas — Por Grupo.

	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
Pessoal e Encargos	178.624.685,70	117.862.069,60	51,55%
Benefícios Previdenciários Assistenciais	1.408.798,88	461.308,74	205,39%
Uso de Bens, Serv. e Consumo de Capital Fixo	30.164.957,81	34.289.502,00	-12,03%
VPDs Financeiras	356,48	7.288,66	-95,11%
Transferências e Delegações Concedidas	28.206.134,68	83.289.996,15	-66,13%
Desval. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	5.249,15	57.339.506,25	-99,99%
Tributárias	496.274,15	108.033,29	359,37%
Outras VPDs Diminutivas	6.682.014,09	6.405.478,06	4,32%
<b>Total</b>	<b>245.594.918,62</b>	<b>299.763.182,75</b>	<b>-18,07%</b>

Fonte: SIAFI.

### Pessoal e Encargos

O grupo de Pessoal e Encargos representou 70,09% das VPDs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação positiva de 51,55%.

### **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

O grupo de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representou 11,84% das VPDs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação negativa de 12,03%.

### **Transferências Intergovernamentais**

O grupo de Transferências e Delegações Concedidas representou 12,74% das VPDs até o quarto trimestre de 2017. Em relação ao mesmo período em 2016, houve variação negativa de 66,81%.

### **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

O grupo de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos representou 11,07% das VPDs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação negativa de 66,13%. A conta de Desincorporação de Ativos teve variação negativa de 99,97% em função de ajustes realizados para baixa de ativos referentes a obras, semoventes e intangíveis.

### **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

O grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representou 2,62% das VPDs até o quarto trimestre de 2018. Em relação ao mesmo período em 2017, houve variação positiva de 4,32%.

## REFERÊNCIAS

Brasil. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP **8ª Edição** - Disponível em:

< <https://tesouro.fazenda.gov.br/-/mcasp>>

Brasil. Lei Nº. 4320, de 17 de março de 1964. Disponível em: < [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/L4320.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L4320.htm)>

Brasil. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI. Disponível em:< <http://tesouro.fazenda.gov.br/siafi>>

Brasil. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. Tesouro Gerencial. Disponível em: < <http://tesourogerencial.tesouro.gov.br>>