



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
NOTAS EXPLICATIVAS
3º TRIMESTRE DE 2019





Luciana Miyoko Massukado
Reitora

Rodrigo Maia Dias Ledo
Pró-Reitor de administração

EQUIPE DE ELABORAÇÃO

Julliana Almeida Cavalcanti Fialho
Diretora de Administração

Werlem Bernardes de Souza
Coordenador Geral de Contabilidade

Contadores responsáveis pela contabilidade dos *Campi*

Lidiane Dias Silva Dos Santos
Campus Brasília

Guilherme Rodrigues de Sousa Fagundes
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 3º Trimestre de 2019 consolidam as informações de todas as Unidade Gestoras do Órgão. 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, Diretoria de Administração e responsáveis pela contabilidade de todas as Unidades vinculadas à UG. 158143.

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Instituto Federal de Brasília foram preparadas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Além disso, foram observadas as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), e a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como, considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e nas demais normas aplicáveis.

As demonstrações Contábeis consolidam as contas das Unidades Gestoras do Instituto Federal de Brasília e foram elaboradas, a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Instituto Federal de Brasília, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

A) - Caixa e equivalentes de caixa

Incluem limite de saque com vinculação de pagamento, na conta única, e demais depósitos bancários.

B) - Estoques

Os estoques compreendem o almoxarifado. Na entrada, estes bens são avaliados pelo valor de aquisição.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

C) - 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 ou amortização (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 de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

D) - 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) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

1 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

As estruturas das demonstrações contábeis dos anexos da Lei nº 4.320/1964 e da Portaria STN nº 438/2012 estão contidas nos quadros acima, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

26428 - Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília

BALANÇO PATRIMONIAL - RESUMIDO

ATIVO	30/09/2019	31/12/2018	AH	AV - 09/19	PASSIVO	30/09/2019	31/12/2018	AH	AV - 09/19	RS
ATIVO CIRCULANTE	29.172.744,60	27.885.913,67	4,61%	12,73%	PASSIVO CIRCULANTE	63.172.199,65	15.969.681,35	295,58%	27,57%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.383.706,55	16.148.031,87	-29,50%	4,97%	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Cur	19.731.188,01	12.793.793,61	54,22%	8,61%	
Créditos a Curto Prazo	12.397.358,99	7.739.167,27	60,00%	5,41%	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	0,00%	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Pra	-	-	-	0,00%	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.085.578,07	1.060.074,91	96,74%	0,91%	
Estoques	5.386.405,50	3.993.440,95	34,88%	2,35%	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	0,00%	
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	-	0,00%	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	-	0,00%	
VPDs Pagas Antecipadamente	5.273,56	5.273,58	0,00%	0,00%	Provisões de Curto Prazo	-	-	-	0,00%	
					Demais Obrigações a Curto Prazo	41.355.433,57	2.115.812,83	1854,59%	18,05%	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	199.950.114,21	197.657.682,19	1,16%	87,27%	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	0,00%	
Ativo Realizável a Longo Prazo	29.777,78	-	-	0,01%	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Lon	-	-	-	0,00%	
Créditos a Longo Prazo	29.777,78	-	-	0,01%	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	-	0,00%	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo P	-	-	-	0,00%	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	-	0,00%	
Estoques	-	-	-	0,00%	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	0,00%	
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	0,00%	Provisões de Longo Prazo	-	-	-	0,00%	
Investimentos	-	-	-	0,00%	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	0,00%	
Imobilizado	199.766.796,43	197.657.542,19	1,07%	87,19%	Resultado Diferido	-	-	-	0,00%	
Intangível	153.540,00	140,00	109571,43%	0,07%	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	63.172.199,65	15.969.681,35	295,58%	27,57%	
Diferido	-	-	-	0,00%						
					PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
					Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	0,00%	
					Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AF.	-	-	-	0,00%	
					Reservas de Capital	-	-	-	0,00%	
					Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	0,00%	
					Reservas de Lucros	-	-	-	0,00%	
					Demais Reservas	-	-	-	0,00%	
					Resultados Acumulados	165.950.659,16	209.573.914,51	-20,82%	72,43%	
					(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	0,00%	
					TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	165.950.659,16	209.573.914,51	-20,82%	72,43%	
TOTAL DO ATIVO	229.122.858,81	225.543.595,86	1,59%	100,00%	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	229.122.858,81	225.543.595,86	1,59%	100,00%	

1.1 - 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 4,97% 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 31/12/2018, houve variação negativa de 29,50%. A conta variou constantemente no período, em função da realização de pagamentos e da entrada de mais recursos.

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.

1.2 - Bens Móveis

A conta representa 39,54% do Ativo. Em relação a 31/12/2018, houve variação aumentativa de 4,35%. 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 UTENSILIOS, que engloba o mobiliário.

Ressalta-se que no grupo dos bens móveis, na conta Bens Móveis a Classificar, há um saldo em 30/09/2019 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.

1.3 - Bens Imóveis

A conta representa 66,72% do Ativo. Em relação a 31/12/2018, houve variação aumentativa de 2,22%. A conta 1.2.3.2.1.01.07 - IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL apresenta saldo de aproximadamente R\$ 31,4 milhões. Nessa conta, está contabilizado o imóvel da UG 152139 - Campus Gama, que foi registrado no SPIUNet.

1.4 - Depreciação e Amortização

Em função de natureza credora, a depreciação acumulada de bens móveis do Imobilizado representa -0,40% do total do Ativo. Sua apropriação mensal implicou em aumento de 69,35% em relação a 31/12/2018.

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 2018, 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 2018, o valor apresentado no balanço é de R\$ 31,4 milhões.

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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

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 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 comunica 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 criado 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.

1.5 - Imobilizado

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

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

Em 30/09/2019, o Órgão 26428 apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 199,76 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	30/09/2019	31/12/2018	AH%
	R\$		
Bens Móveis	47.805.144,60	48.642.427,03	-1,72%
(+) Valor Bruto Contábil	90.600.904,79	86.823.398,77	4,35%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(42.795.760,19)	(38.180.971,74)	12,09%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	
Bens Imóveis	151.961.651,83	149.015.115,16	1,98%
(+) Valor Bruto Contábil	152.874.245,89	149.553.995,98	2,22%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(912.594,06)	(538.880,82)	69,35%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	
Total	199.766.796,43	197.657.542,19	1,07%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Bens Móveis

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Os Bens Móveis do Órgão 26428 em 30/09/2019 totalizam aproximadamente R\$ 47,8 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	30/09/2019	31/12/2018	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	21.420.793,32	20.519.995,01	4,39%
Bens de Informática	13.039.631,67	11.561.762,57	12,78%
Móveis e Utensílios	26.353.419,05	25.913.212,73	1,70%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.362.073,35	10.134.392,86	12,11%
Veículos	13.048.456,45	12.685.046,47	2,86%
Peças e Conjuntos de Reposição		-	
Bens Móveis em Andamento		-	
Bens Móveis em Almoarifado		-	
Armamentos		-	
Semoventes e Equipamentos de Montaria	214.307,00	214.307,00	0,00%
Demais Bens Móveis	5.162.223,95	5.794.582,13	-10,91%
Depreciação / Amortização Acumulada	(42.795.760,16)	(38.180.971,74)	12,09%
Redução ao Valor Recuperável		-	
Total	47.805.144,60	48.642.427,03	-1,72%

Fonte: SIAFI, 2019.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26428, 55,13% refere-se a Móveis e Utensílios (desconsiderando a depreciação acumulada). A variação positiva de 1,70% 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Os Bens Imóveis do Órgão em 30/09/2019 totalizam aproximadamente R\$ 149.8 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

	30/09/2019	31/12/2018	R\$ AH(%)
Bens de Uso Especial	31.460.377,29	31.460.377,29	0,00%
Bens de Uso Comum do Povo		-	
Bens Dominicais		-	
Bens Imóveis em Andamento	114.650.793,71	111.649.204,34	2,69%
Instalações	6.760.604,89	6.441.944,35	4,95%
Demais Bens Imóveis		-	
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.470,00	2.470,00	
Redução ao Valor Recuperável		-	
Depreciação / Amortização Acumulada	(912.594,06)	(538.880,82)	69,35%
Total	151.961.651,83	149.015.115,16	1,98%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 75,45% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26428 (desconsiderando a depreciação acumulada), perfazendo o montante de aproximadamente R\$ 114.650.793,71 milhões em 30/09/2019 a valor bruto.

Em síntese, o valor de aproximadamente R\$ 31,4 milhões dos bens de uso especial representa 20,70% 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares

	30/09/2019	31/12/2018	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	-	-	-
Terrenos, Glebas	-	-	-
Aquartelamentos		-	-
Imóveis de Uso Educacional	31.460.377,29	31.460.377,29	0,00%
Edifícios		-	
Complexos, Fábricas e Usinas		-	
Imóveis Residenciais e Comerciais		-	
Aeroportos, Estações e Aeródromos		-	
Outros Bens Imóveis de Uso Especial		-	
Total	31.460.377,29	31.468.997,29	

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

(a.1) Somente o imóvel da UG 152139 – Campus Gama está cadastrado no SPIUnet até o momento, tendo em vista que as demais UG's 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

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 aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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.

1.6 – Intangível

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

A conta representa 0,07% do Ativo. Houve novas aquisições de softwares, variando em relação a 31/12/2018 em 109.571,43%. O tempo de uso da licença é utilizado como vida útil dos ativos.

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 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 30/09/2019, o Órgão 26428 apresentou um saldo de R\$ 153.400,00 já deduzido a amortização relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 5 – Intangível – Composição.

R\$ milhares

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

	30/09/2019	31/12/2018	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.272.159,69	1.095.159,69	16,16%
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	(1.118.759,69)	(1.095.159,69)	2,15%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total	153.400,00	0,00	100%

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 1.272.159,69 sem deduzir a amortização.

1.7 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2019, o Órgão 26428 apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.085.578,07 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo. Observa-se que o saldo a pagar em 30/09/2019 está a maior 146,07% em relação a dezembro/2018.

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 entre circulante e não circulante.

Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	30/09/2019	31/12/2018	AH (%)

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Circulante			
Nacionais	2.085.578,07	1.060.074,91	96,74%
Total			

Fonte: SIAFI, setembro de 2019 e dezembro de 2018.

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 30/09/2019.

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/09/2019	AV (%)
Unidade Gestora 152139	152.684,74	7,32%
Unidade Gestora 152140	124.550,82	5,97%
Unidade Gestora 152141	129.363,04	6,20%
Unidade Gestora 152142	335.559,60	16,09%
Unidade Gestora 152143	100.247,61	4,81%
Unidade Gestora 152144	117.985,33	5,66%
Unidade Gestora 152145	155.667,10	7,46%
Unidade Gestora 152146	145.191,33	6,96%
Unidade Gestora 152147	126.351,51	6,06%
Unidade Gestora 158143	348.942,37	16,73%
Unidade Gestora 158501	349.034,62	16,74%
Total	2.085.578,07	100%

Fonte: SIAFI, setembro de 2019.

As unidades gestoras 152142, 158501 e 158143 são responsáveis por 49,56% 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 30/09/2019, considerando valores acima ou próximos de R\$100.000,00.

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/09/2019	AV (%)
CNH Industrial Brasil LTDA	219.463,65	8,41%
Fagundez Distribuição LTDA	158.925,20	6,09%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

GPS Projetos e Sistemas LTDA	196.939,94	7,55%
Construtora Engemega Ltda	136.682,53	5,24%
Interativa Dedetização, Higienização e Conservação Ltda	141.285,87	5,42%
Instrucional Industria e Comércio EIRELI	134.416,20	5,15%
Maçcampo Soluções Agrícolas S/A	94.620,75	3,63%
Demais	1 526.239,36	58,51%

Total	2.085.578,07	100,00
--------------	---------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2019

1.8 - Outras Obrigações a Curto Prazo

A conta representa 18,05% do Passivo. Em relação a 31/12/2018, houve aumento de 1.854,59% em função principalmente da apropriação de AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESQUISADOR.

1.9 - Obrigações Contratuais

Em 30/09/2019, o Órgão 26428 possuía um saldo de R\$ 44.075.497,82 de obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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

Tabela 09 – Obrigações Contratuais – Composição.

	30/09/2019	31/12/2018	AH (%)
Aluguéis	0,00	464.004,99	-100%
Fornecimento de Bens	1.508.882,44	861.432,41	75,16%
Seguros	140.267,14	136.851,57	2,50%
Serviços	42.426.348,24	43.568.312,23	-2,62%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Total	44.075.497,82	45.030.601,20	-2,12%
--------------	----------------------	----------------------	---------------

Fonte: SIAFI, dezembro/2018 e setembro/2019.

a) As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 30/09/2019.

Considerando a análise horizontal, houve redução de 2,62% no valor contratado desse grupo de despesas.

b) As obrigações contratuais relacionadas com alugueis apresentaram redução de 100%. Isso se deve ao fato de não haver mais contratos de alugueis no órgão no período.

c) As obrigações contratuais com seguros aumentaram em 2,50% decorrentes de aditivos e novas contratações de seguro de vida para alunos, e seguros de veículos e estagiários.

d) As obrigações contratuais com fornecimento de bens apresentaram um acréscimo de 75,16%. Apesar do registro de alguns novos contratos, a execução de despesas representou valor substancial.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores na data base de 30/09/2019.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$	
	30/09/2019	AV (%)
Unidade Gestora 158143 (matriz- Reitoria)	22.129.824,34	50,21%
Unidade Gestora 152139	2.839.924,01	6,44%
Unidade Gestora 152140	2.812.831,25	6,38%
Unidade Gestora 152141	3.922.587,20	8,90%
Unidade Gestora 152142	2.227.187,11	5,05%
Unidade Gestora 152143	1.421.468,97	3,23%
Unidade Gestora 152144	775.848,43	1,76%
Unidade Gestora 152145	1.409.327,24	3,20%
Unidade Gestora 152146	1.298.302,54	2,95%
Unidade Gestora 152147	1.779.253,73	4,04%
Unidade Gestora 158501	3.458.943,00	7,85%
Total	44.075.497,82	100%

Fonte: SIAFI, 2019.

Observa-se que a Reitoria concentra um maior volume de contratos registrados — 50,21% do valor total. Isso ocorre porque determinados contratos são centralizados na Reitoria.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2019.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$	
	30/09/2019	AV (%)

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Type Máquinas e Serviços LTDA	5.692.350,97	12,92%
Agroservice Empreiteira Agrícola LTDA	4.833.339,34	10,97%
Vertical Empresa de Vigilância LTDA	4.164.684,26	9,45%
Interativa-Dedetização Higienização E Conservação LTDA	3.700.285,21	8,40%
Garra Forte Adm. E Serv. LTDA-EPP	2.187.283,23	4,96%
Máxima Serviços e Obras LTDA	2.444.551,69	5,55%
Ticket Soluções HDFGT S/A	1.872.290,84	4,25%
Ágil Empresa de Vigilância LTDA.	2.326.188,20	5,28%
R7 Facilities – Serviços de Engenharia EIRELLI	1.395.561,98	3,17%
CEB Distribuição S/A	1.255.423,93	2,85%
CLARO S.A	1.273.300,54	2,89%
Demais obrigações contratuais	12.930.237,63	29,34%
Total	44.075.497,82	100%

Fonte: SIAFI, 2019.

2 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO:

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 10/10/2019
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2019	AV%	2018	AH%	ESPECIFICAÇÃO	2019	AV%	2018	AH%
Receitas Orçamentárias	367.160,82	0,16%	205.870,95	78,35%	Despesas Orçamentárias	162.236.044,66	71,15%	154.273.170,74	5,16%
Ordinárias	-		-		Ordinárias	159.265.463,05	98,17%	150.588.367,76	5,76%
Vinculadas	367.176,82	100%	208.845,96	75,81%	Vinculadas	2.970.581,61	1,83%	3.684.802,98	-19,38%
Educação	321.409,08	87,54%	144.597,42	122,28%	Educação	999.440,00		2.200.535,72	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	-		-		Previdência Social (RPPS)	1.264.669,87		682.059,28	85,42%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	45.752,74	12,46%	64.248,54	-28,79%	Receitas Financeiras	-		-	
Recursos a Classificar	15,00		-	100,00%	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	704.995,64		228.162,40	208,99%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-16,00		-2.975,01	-99,46%	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-		574.045,58	-100,00%
					Recursos a Classificar	-		-	
Transferências Financeiras Recebidas	189.355.684,42	83,05%	171.409.292,49	10,47%	Transferências Financeiras Concedidas	21.808.545,28	9,56%	17.334.556,77	25,81%
Resultantes da Execução Orçamentária	163.829.022,37	86,52%	148.300.955,40	10,47%	Resultantes da Execução Orçamentária	12.233.040,49	56,09%	9.480.388,89	29,04%
Repasso Recebido	151.643.081,88	80,08%	138.840.566,51	9,22%	Repasso Concedido	47.100,00		20.000,00	135,50%
Sub-repasso Recebido	12.185.940,49	6,44%	9.460.388,89	28,81%	Sub-repasso Concedido	12.185.940,49		9.460.388,89	28,81%
Independentes da Execução Orçamentária	25.526.662,05	13,48%	23.108.337,09	10,47%	Independentes da Execução Orçamentária	9.575.504,79	43,91%	7.854.167,88	21,92%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	24.585.186,28	12,98%	22.321.814,89		Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.757.827,33		7.386.897,63	18,56%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	941.475,77	0,50%	786.522,20		Demais Transferências Concedidas	396.200,16		130.065,20	204,62%
Aporte ao RPPS	-		-		Movimento de Saldos Patrimoniais	421.477,30		337.205,05	24,99%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Aporte ao RGPS	-		-		Aporte ao RPPS	-		-	
					Aporte ao RGPS	-		-	
Recebimentos Extraorçamentários	22.143.264,35	9,71%	17.088.530,11	29,58%	Pagamentos Extraorçamentários	32.585.844,97	14,29%	16.205.818,66	101,07%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	12.357.734,09	55,81%	1.076.361,46	1048,10%	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.654.280,09	48,04%	967.486,65	1518,04%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	8.208.565,84	37,07%	15.296.924,72	-46,34%	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.457.825,14	47,44%	14.714.532,05	5,05%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.477.040,04	6,67%	522.636,30	182,61%	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.473.739,74	4,52%	523.300,66	181,62%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	99.924,38	0,45%	192.607,63	-48,12%	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		499,30	-100,00%
Arrecadação de Outra Unidade	99.924,38	0,45%	192.607,63	-48,12%	Demais Pagamentos	-		499,30	-100,00%
Saldo do Exercício Anterior	16.148.031,87	7,08%	664.868,16	2328,76%	Saldo para o Exercício Seguinte	11.383.706,55	4,99%	1.555.015,54	
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.148.031,87		664.868,16	2328,76%	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.383.706,55		1.555.015,54	
TOTAL	228.014.141,46		189.368.561,71	20,41%	TOTAL	228.014.141,46		189.368.561,71	20,41%



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2019
 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO 09/04/2019
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2019	AV%	2018	AH%	ESPECIFICAÇÃO	2019	AV%	2018	AH%
Receitas Orçamentárias	190.728,05	0,20%	21.900,80	770,87%	Despesas Orçamentárias	5			
Ordinárias	15,00		-	100,00%	Ordinárias	4			

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Vinculadas	190.728,05	100%	21.935,05	769,51%	Vinculadas	
Educação	163.675,42		15.633,81	946,93%	Educação	
Previdência Social (RPPS)	-		-		Previdência Social (RPPS)	
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	27.052,63		6.301,24	329,32%		
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-15,00		-34,25	-56,20%		
Transferências Financeiras Recebidas	61.568.624,18	65,53%	49.722.171,70	23,83%	Transferências Financeiras Concedidas	
Resultantes da Execução Orçamentária	46.938.159,25	76,24%	38.844.264,29	20,84%	Resultantes da Execução Orçamentária	
Repasso Recebido	45.343.744,73	73,65%	38.612.068,46	17,43%	Sub-repasso Concedido	
Sub-repasso Recebido	1.594.414,52		232.195,83	586,67%	Independentes da Execução Orçamentária	
Independentes da Execução Orçamentária	14.630.464,93	23,76%	10.877.907,41	34,50%	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.992.419,67	22,73%	10.325.268,09	35,52%	Movimento de Saldos Patrimoniais	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	638.045,26		552.639,32	15,45%	Aporte ao RPPS	
Aporte ao RPPS	-		-		Aporte ao RGPS	
Aporte ao RGPS	-		-			
Recebimentos Extraorçamentários	16.050.709,20	17,08%	9.887.854,29	62,33%	Despesas Extraorçamentárias	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	10.030.970,39	62,50%	302.642,93	3214,46%	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	4.712.813,90	29,36%	9.405.486,77	-49,89%	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.267.996,20	7,90%	88.821,93	1327,57%	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	38.928,71	0,24%	90.902,66	-57,18%	Outros Pagamentos Extraorçamentários	
Arrecadação de Outra Unidade	38.928,71		90.902,66	-57,18%		
Saldo do Exercício Anterior	16.148.031,87	17,19%	664.868,16	2328,76%	Saldo para o Exercício Seguinte	
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.148.031,87		664.868,16	2328,76%	Caixa e Equivalentes de Caixa	
TOTAL	93.958.093,30		60.296.794,95	55,83%	TOTAL	

2.1 - Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias tiveram um aumento de R\$ 161.289,87, ou seja, de 78,35% em relação a 2018, resultante de outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas.

2.2 - Transferências Financeiras Recebidas:

O grupo representa 83,05% do total dos Ingressos. Ressalta-se que um dos maiores valores, encontra-se em Repasse Recebido que representa 80,08% do grupo Transferências Financeiras Recebidas, por se tratar de um órgão financiado com recursos do Tesouro Nacional.

2.3 - Recebimentos Extraorçamentários

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento do 3º trimestre de 2019. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve uma redução de 46,34% em relação a 2018. O IFB vem envidado esforços para redução desta rubrica. Onde ano após ano, vem adotando medidas para aprimorar a sua execução orçamentária.

2.4 - 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. Durante o terceiro trimestre de 2019, a despesa orçamentária importou em R\$ 162.2 milhões.

2.5 - Despesas Extraorçamentárias

Os dispêndios referentes ao pagamento de Restos a Pagar Processados tiveram aumento de 1518,04% no 3º trimestre de 2019, considerando o ano de 2018. Este fato se deve ao esforço da Administração Pública para redução desta conta.

3 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O Balanço Orçamentário é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

26428 - Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília

Balanco Orçamentário

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
RECEITAS CORRENTES	68.208,00	68.208,00	367.160,82	298.952,82	538,30%	100,00%
Receitas Tributárias	-	-	-	-		0,00%
Receitas de Contribuições	-	-	-	-		0,00%
Receita Patrimonial	24.306,00	24.306,00	22.829,89	(1.476,11)	93,93%	6,22%
Receita Agropecuária	28.988,00	28.988,00	12.868,60	(16.119,40)	44,39%	3,50%
Receita Industrial	-	-	-	-		0,00%
Receitas de Serviços	1.523,00	1.523,00	2.919,39	1.396,39	191,69%	0,80%
Transferências Correntes	-	-	-	-		0,00%
Outras Receitas Correntes	13.391,00	13.391,00	328.542,94	315.151,94	2453,46%	89,48%
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-		0,00%
Operações de Crédito	-	-	-	-		0,00%
Alienação de Bens	-	-	-	-		0,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-		0,00%
Transferências de Capital	-	-	-	-		0,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-		0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-		0,00%
SUBTOTAL DE RECEITAS	68.208,00	68.208,00	367.160,82	298.952,82	538,30%	100,00%
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-		0,00%
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	68.208,00	68.208,00	367.160,82	298.952,82	538,30%	100,00%
DÉFICIT	-	-	324.104.928,50	324.104.928,50		
TOTAL	68.208,00	68.208,00	324.472.089,32	324.403.881,32		

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
DESPESAS CORRENTES	433.600.028,00	469.319.192,00	323.546.891,48	308.050.351,64	283.339.489,46	145.772.300,52	68,94%	99,71%	4,79%	8,02%
Pessoal e Encargos Sociais	339.340.496,00	374.373.850,00	259.157.072,28	259.014.143,66	240.766.697,94	115.216.777,72	69,22%	79,87%	0,06%	7,04%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	94.259.532,00	94.945.342,00	64.389.819,20	49.036.207,98	42.572.791,52	30.555.522,80	67,82%	19,84%	23,84%	13,18%
DESPESAS DE CAPITAL	18.349.532,00	17.114.846,00	925.197,84	4.606,00	-	16.189.648,16	5,41%	0,29%	99,50%	100,00%
Investimentos	18.349.532,00	17.114.846,00	925.197,84	4.606,00	-	16.189.648,16	5,41%	0,29%	99,50%	100,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
SUBTOTAL DAS DESPESAS	451.949.560,00	486.434.038,00	324.472.089,32	308.054.957,64	283.339.489,46	161.961.948,68	66,70%	100,00%	5,06%	8,02%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	451.949.560,00	486.434.038,00	324.472.089,32	308.054.957,64	283.339.489,46	161.961.948,68	66,70%	100,00%	5,06%	8,02%
SUPERÁVIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	451.949.560,00	486.434.038,00	324.472.089,32	308.054.957,64	283.339.489,46	161.961.948,68				

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
Operações de Crédito	-	-	-	-	-	
Refinanciamento	-	-	-	-	-	
TOTAL	-	-	-	-	0,00%	

RECEITAS DE CAPITAL	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
Operações de Crédito	-	-	-	-	0,00%	#DIV/0!
Alienação de Bens	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Transferências de Capital	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL	-	-	-	-	-	#DIV/0!

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-			0,00%	0,00%
Refinanciamento	-	-	-	-	-	-			0,00%	0,00%
TOTAL	-	-	-	-	-	-			0,00%	0,00%

DESPESA DA CAPITAL	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
Investimentos	18.349.532,00	17.114.846,00	925.197,84	4.606,00	-	16.189.648,16	5,41%	100,00%	99,50%	100,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-		0,00%	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-		0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	18.349.532,00	17.114.846,00	925.197,84	4.606,00	-	16.189.648,16	5,41%	100,00%	99,50%	100,00%

3.1 - Receitas Correntes

Da previsão atualizada de R\$ 68.208,00 mil, houve realização de 538,30 % das receitas no terceiro trimestre de 2019, perfazendo o montante de R\$ 367.160,82. A previsão é composta principalmente por Receita Agropecuária, no valor de R\$ 28.988,00. A realização de receitas se deu em maior parte no grupo Outras Receitas Correntes, no montante de R\$ 328.542,94 mil, são receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

3.2 - Outras Receitas Correntes

No terceiro trimestre de 2019, foram arrecadadas 2.453,46% do total de outras receitas correntes previstas, representando 89,48% do total das receitas arrecadadas do Órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 328,5 mil dos R\$ 13,3 mil previstos. São receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

3.3 - Despesas Correntes

A dotação atualizada do Órgão para o ano de 2019 para despesas correntes é de R\$ 433,6 milhões. No terceiro trimestre de 2019, 68,94% das despesas dessa categoria foram executadas.

3.4 - Pessoal e Encargos Sociais

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentam o maior montante de recursos da Dotação Atualizada, R\$ 339,3 milhões. No terceiro trimestre de 2019, essas despesas representaram 79,87% do total das despesas correntes empenhadas.

3.5 - Outras Despesas Correntes

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Outras Despesas Correntes, que são utilizadas para cobrir os gastos com as atividades do Órgão, tiveram dotação atualizada de R\$ 94,2 milhões, dos quais R\$ 64,3 milhões foram empenhados. A execução em relação à dotação foi de 67,82%.

3.6 - Nota Explicativa do 3º Trimestre de 2019 – 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 12 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado (resumo)

(R\$)

UG	Inscritos	Liquidados/ liquidação	Pagos	Cancelados	Saldo	AV %
	531110100				631100000	
	531110200				631200000	
	531210000	631200000	631400000	631980000	631300000	
	531710100	631300000		-	631700000	
	531710200					
	531220000					
152139	1.379.108,44	21.004,94	555.784,47	346.729,04	476.594,93	7,06%
158143	13.074.607,80	188.254,06	7.114.695,06	1.358.096,12	4.601.816,62	68,17%
152140	1.568.641,46		1.479.220,17	54.960,73	34.460,56	0,51%
152141	692.704,28	16.698,23	600.635,63	29.233,02	62.835,63	0,93%
152142	752.870,22		636.518,06	80.074,89	36.277,27	0,54%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

152143	1.196.868,22	9.020,45	465.512,55	6.873,09	724.482,58	10,73%
152144	286.955,16		187.185,44	99.769,72	-	0,00%
152145	601.120,23	10.440,25	406.417,08	13.049,62	181.653,53	2,69%
152146	707.354,13	2.349,44	551.439,51	15.386,91	140.527,71	2,08%
152147	696.211,77	26.074,50	384.728,11	13.776,25	297.707,41	4,41%
158501	3.282.540,93	35.921,53	3.075.689,06	13.194,78	193.657,09	2,87%
TOTAL	24.238.982,64	309.763,40	15.457.825,14	2.031.144,17	6.750.013,33	100,00%

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 55,55% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

Tabela 13 – Execução dos Restos a Pagar – Por Grupo de Despesa

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	8.140,46		8.140,46			0,00%
Outras despesas correntes	12.881.824,52	177.244,79	1.402.943,77	8.478.617,48	3.000.263,27	44,45%
Investimentos	11.349.017,66	132.518,61	620.059,94	6.979.207,66	3.749.750,06	55,55%
TOTAL	24.238.982,64	309.763,40	2.031.144,17	15.457.825,14	6.750.013,33	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

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 exemplo disso é demonstrado nas notas explicativas do 2º trimestre de 2019.

O saldo apresentado acima refere-se, em grande parte, a investimentos em obras em andamento nas diversas unidades deste Instituto.

O saldo em despesas correntes, por sua vez, refere-se, principalmente, à projetos de pesquisa e extensão realizados por este Instituto. A execução de projetos de pesquisa e extensão pode durar mais de um exercício financeiro, tornando-se necessária a manutenção de saldos em restos a pagar. Cabe destacar que eventualmente os projetos também geram despesas de investimento.

Parte do saldo em despesas correntes refere-se à contratos continuados de serviços terceirizados aguardando a emissão de documentos fiscais para liquidação e posterior pagamento.

Desta forma, registra-se que existe interesse da Instituição em receber os produtos/serviços a que se refere o saldo de 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. Apesar dos esforços dos setores responsáveis, eventualmente ocorrem atrasos na conclusão das etapas impedindo o pagamento das parcelas correspondentes.

Além disso, os projetos de pesquisa e extensão também necessitam de prazos mais longos para a liquidação das despesas decorrentes dessas atividades.

O fornecimento de bens e serviços contratados que não foram entregues e/ou prestados, estão sendo analisados para posterior cancelamento dos saldos não executados.

Explicação sobre a sobra de saldos irrisórios em empenhos;

Os valores eventualmente considerados irrisórios são oriundos da supressão de serviços ou fornecimento de bens.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

O IFB vem, de forma regular, realizando trabalho de apuração e análise dos empenhos inscritos em restos a pagar o que resulta no cancelamento de saldos não ajustados na época do encerramento da contratação.

4 - NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMOSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA:

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

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

A DFC aplicada ao setor público é elaborada pelo método direto e utiliza as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa. A DFC é composta por:

- a) Quadro Principal
- b) Quadro de Receitas Derivadas e Originárias
- c) Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- d) Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- e) Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

3º Trimestre de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENCIA TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2019
 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO 10/10/2019
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	AV		2018	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.392.076,21			9.027.610,65	-73,50%
INGRESSOS	191.299.809,66			172.330.407,37	11,01%
Receitas Derivadas e Originárias	367.160,82			205.870,95	78,35%
Receita Tributária	-			-	
Receita de Contribuições	-			-	
Receita Patrimonial	22.829,89	6,22%		20.691,08	10,34%
Receita Agropecuária	12.868,60			29.696,40	-100,00%
Receita Industrial	-			-	
Receita de Serviços	2.919,39	0,80%		2.238,74	30,40%
Remuneração das Disponibilidades	-			-	
Outras Receitas Derivadas e Originárias	328.542,94	89,48%		153.244,73	114,39%
Transferências Correntes Recebidas	-			-	
Intergovernamentais	-			-	
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-			-	
Dos Municípios	-			-	
Intragovernamentais	-			-	
Outras Transferências Correntes Recebidas	-			-	
Outros Ingressos Operacionais	190.932.648,84			172.124.536,42	10,93%
Ingressos Extraorçamentários	1.477.040,04	0,77%		522.636,30	182,61%
Transferências Financeiras Recebidas	189.355.684,42	99,17%		171.409.292,49	10,47%
Arrecadação de Outra Unidade	99.924,38			192.607,63	100,00%
DESEMBOLSOS	-188.907.733,45			-163.302.796,72	15,68%
Pessoal e Demais Despesas	-144.312.273,56	76,39%		-125.994.481,43	14,54%
Legislativo	-			-	
Judiciário	-			-	
Essencial à Justiça	-			-	
Administração	-483.240,00			-89.440,00	
Defesa Nacional	-			-	
Segurança Pública	-			-	
Relações Exteriores	-			-	
Assistência Social	-			-	
Previdência Social	-1.204.927,43	0,64%		-967.527,03	24,54%
Saúde	-			-	
Trabalho	-			-	
Educação	-142.426.955,16	75,39%		-124.909.512,19	14,02%
Cultura	-			-	
Direitos da Cidadania	-99.957,67			-	
Urbanismo	-			-	
Habitação	-			-	
Saneamento	-			-	
Gestão Ambiental	-			-	
Ciência e Tecnologia	-			-	
Agricultura	-97.193,30			-28.002,21	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Organização Agrária	-	-	-	-
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	-21.313.174,87		-19.449.958,56	9,58%
Intergovernamentais	-	-	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
A Municípios	-	-	-	-
Intragovernamentais	-21.268.076,87	99,79%	-19.405.705,56	9,60%
Outras Transferências Concedidas	-45.098,00		-44.253,00	1,91%
Outros Desembolsos Operacionais	-23.282.285,02		-17.858.356,73	30,37%
Dispêndios Extraorçamentários	-1.473.739,74	6,33%	-523.300,66	181,62%
Transferências Financeiras Concedidas	-21.808.545,28	93,67%	-17.334.556,77	25,81%
Demais Pagamentos	-	-	-499,30	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-7.156.401,53		-8.137.463,27	
INGRESSOS	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-7.156.401,53		-8.137.463,27	-12,06%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.560.443,05	91,67%	-7.379.981,24	-11,10%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-595.958,48	8,33%	-757.482,03	-21,32%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-
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	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.764.325,32		890.147,38	-635,23%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	16.148.031,87		664.868,16	2328,76%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.383.706,55		1.555.015,54	632,06%

4.1 - 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 2019, houve diminuição no fluxo operacional de 73,50% em relação ao mesmo período de 2018. Houve aumento de 11,01% nos ingressos, que são compostos quase que inteiramente por transferências financeiras, houve aumento de 15,68% nos desembolsos.

As receitas patrimoniais tiveram uma variação positiva significativa de 10,34% em relação ao período anterior, chegando a R\$ 22.829,89 no terceiro trimestre de 2019.

Os desembolsos com Previdência Social no terceiro trimestre de 2019 totalizaram R\$ 1.2 milhões, com um aumento de 24,54% em relação ao mesmo período de 2018. 75,39% dos desembolsos se referiram à Pessoal e Demais Despesas com Educação, que teve um aumento de 14,54% com relação a 2018.

4.2 - 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 2019, houve redução de 12,06% no fluxo de investimentos. Não houve ingressos de caixa neste fluxo. Os desembolsos com aquisição de ativos tiveram uma variação negativa de 11,10%. Os Outros Desembolsos de Investimentos aumentaram em 21,32%, chegando a R\$ 595.958,48 no terceiro trimestre de 2019.

4.3 - 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

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

4.4 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na União, 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, portanto, importou em R\$ 4,7 milhões negativos no terceiro trimestre de 2019, o que representou uma diminuição da ordem de 635,23% em relação a 2018.

5 - NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMOSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.



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 BRASILIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2019
 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO 16/10/2019
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	193.505.807,49	173.549.702,12
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	67.286,66	205.761,34
Venda de Mercadorias	12.868,60	29.696,40
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.418,06	176.064,94
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.779,81	6.405,35

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.779,81	6.405,35
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	190.879.040,73	173.145.056,26
Transferências Intragovernamentais	189.355.684,42	171.409.292,49
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	1.523.356,31	1.735.763,77
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.159.681,56	6.167,28
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	503.316,23	620,01
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.656.365,33	5.547,27
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	393.018,73	186.311,89
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	393.018,73	186.311,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	237.089.084,72	172.259.376,46
Pessoal e Encargos	142.409.177,64	129.241.071,19
Remuneração a Pessoal	112.445.272,57	101.461.554,80
Encargos Patronais	21.632.456,89	19.423.713,15
Benefícios a Pessoal	7.844.420,54	7.686.123,93

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	487.027,64	669.679,31
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.295.599,64	1.026.160,43
Aposentadorias e Reformas	1.034.144,19	795.205,31
Pensões	232.448,45	203.883,34
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	29.007,00	27.071,78
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25.220.374,33	20.742.214,54
Uso de Material de Consumo	1.194.906,49	1.371.553,12
Serviços	19.027.936,30	14.804.463,61
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.997.531,54	4.566.197,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.994,97	893,36
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.994,97	893,36
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	23.183.059,55	18.193.681,43
Transferências Intragovernamentais	21.808.545,28	17.335.056,07
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	45.098,00	44.253,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	34.128,06
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.329.416,27	780.244,30
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	41.703.932,39	2.578,48
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	41.282.954,89	-
Desincorporação de Ativos	420.977,50	2.578,48
Tributárias	280.151,59	384.666,13

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
3º Trimestre de 2019

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.342,28	7.761,14
Contribuições	271.809,31	376.904,99
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.994.794,61	2.668.110,90
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.965.538,06	2.655.073,52
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	29.256,55	13.037,38
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-43.583.277,23	1.290.325,66

5.1 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O grupo de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos representou 0,03% das VPA's até o terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período em 2018, houve variação negativa de 67,30%. A variação mais significativa foi no grupo Valorização e Ganhos c/ativos e Desincorporação de Passivos.

5.2 - Transferências e Delegações Recebidas

O grupo de Transferências e Delegações Recebidas representou 98,64% das VPA's no terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período em 2018, houve variação positiva de 10,24%. Ressalta-se que o saldo inclui transferências realizadas entre as Unidades Gestoras (UG's) do próprio órgão.

5.3 - Variações Patrimoniais Aumentativas

O grupo de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representou 1,12% das VPA's no terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período em 2018, houve variação positiva de 34918,38%.

5.4 - Pessoal e Encargos

O grupo de Pessoal e Encargos representou 73,59% das VPD's no terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período em 2018, houve variação positiva de 10,19%. O aumento dos gastos com a folha de pessoal implicou em acréscimo de R\$ 13.1 milhões nas despesas com Remuneração a Pessoal, com reflexos nas demais contas do grupo.

5.5 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O grupo de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representou 13,03% das VPD's no terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período de 2018 houve variação positiva de 21,59%.

5.6 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

O grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representou 1,55% das VPD's no terceiro trimestre de 2019. Em relação ao mesmo período em 2018, houve variação positiva de 12,24%. Houve aumento considerável de incentivos a educação, consolidados em Incentivos.

REFERÊNCIAS

Brasil. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP - 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>

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>>