

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS,
NOTAS EXPLICATIVAS, DECLARAÇÃO DO
CONTADOR E RELATÓRIO DE
INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS
4º TRIMESTRE DE 2021**



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

Rogério Marques da Silva
Coordenação Geral de Contabilidade

Contadores responsáveis pela contabilidade dos *Campi*

Lidianne 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

Glaydson Medeiros de O. Branquinho
Campus Planaltina

Ubirajara Gusmão Sobrinho Junior
Campus Riacho Fundo

Elza Maria Rodrigues Leal
Campus Samambaia



Vanessa Soares dos Santos
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, das Notas Explicativas e da Declaração do Contador referente ao 4º Trimestre de 2021 consolidam as informações de todas as Unidades 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 às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, 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 2021, 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.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília

DECLARAÇÃO

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE
BRASÍLIA

ÓRGÃO: 26428

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 do **Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília**.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o *Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público* e o *Manual SIAFI*, **exceto** quanto os assuntos mencionados a seguir:

Restrições:

- a. Falta avaliação de bens móveis/ outros;
- b. Falta registro dos bens imóveis – terrenos e edificações- SIAFI E SPIUNET;
- c. Falta inconsistências no contrato;
- d. Falta RMB para conciliação SIAFI;
- e. Saldo contábil do almoxarifado não confere com RMA.

Justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2021.

Restrições a/d): O atual Sistema de patrimônio - SUAP estava em processo de desenvolvimento, momento em que os bens identificados no inventário estavam sendo inseridos no SUAP. Segundo a DTIC/REITORIA/IFB, posteriormente o sistema iria gerar o RMB e seria possível fazer a avaliação/reavaliação dos bens móveis. Informa-se que o IFB esta realizando a implantação do SIADS para a emissão do RMB;

Restrições a/b): O registro contábil dos bens imóveis no SIAFI e SPIUNET, com exceção do imóvel da Unidade Gestora 152139 que já se encontra registrado, serão efetuado assim que as documentações dos terrenos e das edificações forem liberados para o IFB. Segundo a gestão, os mesmos já foram solicitados junto aos órgãos competentes e estão em fase de regularização. Enquanto isso não ocorre, os valores gastos nas obras, estão registrados na conta Obras em andamento.

Restrição c): Devido a descentralização dos Campi do IFB, alguns contratos também foram descentralizados, estamos fazendo a conciliação dos valores de alguns contratos. Encontra-se implantado no órgão do IFB, o sistema de controle de contratos - SISTEMA SUAP. Os contratos estão sendo lançados no sistema de forma que será possível conciliar o saldo SIAFI X SUAP. Informa ainda que estamos utilizando o Comprasnet Contratos;

Restrição e): Devido a incompatibilidade do SUAP com o SIAFI, está havendo conciliação entre os sistemas com o objetivo de sanar a restrição;

As Unidades Gestoras: 158143/152139/152140/152141/152142/152143/152144/152145/152146/152147/158501



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

compõem a estrutura do Órgão 26428.

Local	BRASÍLIA - DF	Data	21.01.2022
Contador Responsável	Werlem Bernardes de Souza	CRC nº	DF-024057/O-8

Documento assinado eletronicamente por:

- **Werlem Bernardes de Souza, COORDENADOR GERAL - CD4 - CGCT**, em 21/01/2022 11:54:24.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 21/01/2022. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifb.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador:

343233

Código de Autenticação:

702f93b411

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília

RELATÓRIO DE INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE
BRASÍLIA

ÓRGÃO: 26428

Este relatório refere-se às inconsistências contábeis identificadas referentes às demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021, em atendimento ao item 5.4.2 da Macrofunção 020315 do Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Restrições:

- a. Falta avaliação de bens móveis/ outros;
- b. Falta registro dos bens imóveis – terrenos e edificações- SIAFI E SPIUNET;
- c. Falta inconsistências no contrato;
- d. Falta RMB para conciliação SIAFI;
- e. Saldo contábil do almoxarifado não confere com RMA.

Justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2021.

Restrições a/d): O atual Sistema de patrimônio - SUAP estava em processo de desenvolvimento, momento em que os bens identificados no inventário estavam sendo inseridos no SUAP. Segundo a DTIC/REITORIA/IFB, posteriormente o sistema iria gerar o RMB e seria possível fazer a avaliação/reavaliação dos bens móveis. Informa-se que o IFB esta realizando a implantação do SIADS para a emissão do RMB;

Restrições a/b): O registro contábil dos bens imóveis no SIAFI e SPIUNET, com exceção do imóvel da Unidade Gestora 152139 que já se encontra registrado, serão efetuado assim que as documentações dos terrenos e das edificações forem liberados para o IFB. Segundo a gestão, os mesmos já foram solicitados junto aos órgãos competentes e estão em fase de regularização. Enquanto isso não ocorre, os valores gastos nas obras, estão registrados na conta Obras em andamento.

Restrição c): Devido a descentralização dos Campi do IFB, alguns contratos também foram descentralizados, estamos fazendo a conciliação dos valores de alguns contratos. Encontra-se implantado no órgão do IFB, o sistema de controle de contratos - SISTEMA SUAP – Os contratos estão sendo lançados no sistema de forma que será possível conciliar o saldo SIAFI X SUAP. Informa ainda que estamos utilizando o Comprasnet Contratos;

Restrição e): Devido a incompatibilidade do SUAP com o SIAFI, está havendo conciliação entre os sistemas com o objetivo de sanar a restrição;

As Unidades Gestoras: 158143/152139/152140/152141/152142/152143/152144/152145/152146/152147/158501 compõem a estrutura do Órgão 26428.

Existência: todos os ativos, passivos e elementos do patrimônio líquido registrados existem e são da entidade. *

SIM



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

NÃO			
2. Ocorrência: todos os eventos registrados ocorreram. *			
x SIM			
NÃO			
3. Integralidade: todos os eventos que deveriam estar registrados foram registrados. Todos os ativos, passivos e patrimônio líquido foram registrados. *			
x SIM			
NÃO			
4. Direitos e Obrigações: a entidade detém e controla os direitos e os passivos são obrigações da entidade. *			
x SIM			
NÃO			
5. Exatidão, valorização e alocação: ativos, passivos e itens do patrimônio líquido estão incluídos nas demonstrações contábeis nos valores apropriados e quaisquer ajustes resultantes de valorização estão adequadamente registrados. *			
x SIM			
NÃO			
Observação:			
Quanto aos ajustes resultantes de valorização, ainda não estão sendo realizados em decorrência das tratativas para implantação do SIADS.			
6. Corte: transações e eventos foram registrados no período contábil correto. *			
x SIM			
NÃO			
7. Classificação e compreensibilidade: eventos foram registrados nas contas corretas. *			
x SIM			
NÃO			
Local	BRASÍLIA - DF	Data	21.01.2022
Contador Responsável	Werlem Bernardes de Souza	CRC nº	DF-024057/O-8

Documento assinado eletronicamente por:

- **Werlem Bernardes de Souza, COORDENADOR GERAL - CD4 - CGCT**, em 21/01/2022 12:03:22.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Este documento foi emitido pelo SUAP em 21/01/2022. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifb.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador:

343244

Código de Autenticação:

6bb637d10a

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*).

SETOR DE CONTABILIDADE DO IFB

O IFB atualmente é composto por 10 *Campi* e uma Reitoria. Cada *Campi* tem um contador responsável e a Reitoria funciona como Setorial Contábil da Autarquia ela é composta por dois integrantes, sendo eles: Werlem Bernardes de Souza (Coordenador-Geral de Contabilidade do IFB, atua na contabilidade desde abril de 2017) e Rogério Marques da Silva (Contador da Coordenação Geral de Contabilidade, atua na contabilidade desde abril de 2016). As competências da Coordenação-Geral de Contabilidade estão descritas no artigo 31 da Resolução 01 de 2017 do IFB.

PUBLICAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do IFB podem ser acessadas em sua íntegra no endereço eletrônico: <https://www.ifb.edu.br/administracao-prad/demonstracoes-contabeis-e-das-notas-explicativas>

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.

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO SUPERIOR EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 18/01/2022 VALORES EM UNIDADES DE REAL							
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE		20.435.055,44	17.188.651,78	PASSIVO CIRCULANTE		75.603.195,82	58.477.707,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	15.006.277,31	12.686.497,85	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		33.258.757,21	18.744.777,79
Créditos a Curto Prazo		1.792.458,92	1.303.199,34	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores	2	1.792.458,92	1.303.199,34	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8	247.860,96	208.631,26
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques		3.631.631,58	3.192.927,65	Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		4.687,63	6.026,94	Demais Obrigações a Curto Prazo		42.096.577,65	39.524.298,75
ATIVO NÃO CIRCULANTE		210.846.439,68	202.950.610,05	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		182.977,78	182.977,78	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Créditos a Longo Prazo		182.977,78	182.977,78	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		182.977,78	182.977,78	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Propriedades para Investimento		-	-	Resultado Diferido		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		75.603.195,82	58.477.707,80
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-	ESPECIFICAÇÃO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-			2021	2020
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Reservas de Capital		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-	Reservas de Lucros		-	-
Imobilizado	3	210.529.290,90	202.658.342,27	Demais Reservas		-	-
Bens Móveis		48.714.172,49	46.527.090,74	Resultados Acumulados		155.678.299,30	161.661.554,03
Bens Móveis	4	108.785.503,29	99.401.598,78	Resultado do Exercício		-5.989.390,53	-8.504.082,33
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	5	-60.071.330,80	-52.874.508,04	Resultados de Exercícios Anteriores		161.661.554,03	173.780.338,65
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores		6.135,80	-3.614.702,29
Bens Imóveis		161.815.118,41	156.131.251,53	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
Bens Imóveis	6	163.083.722,72	157.342.885,44	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		155.678.299,30	161.661.554,03
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-1.268.604,31	-1.211.633,91				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-				
Intangível	7	134.171,00	109.290,00				

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Softwares		134.031,00	109.150,00				
Softwares		1.344.496,89	1.272.159,69				
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-1.210.465,89	-1.163.009,69				
(-) 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		-	-				
(-) 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 de Direito de Uso de Imóveis		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		231.281.495,12	220.139.261,83	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		231.281.495,12	220.139.261,83

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	PASSIVO
-------	---------

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	15.006.277,31	12.686.497,85	PASSIVO FINANCEIRO	63.985.638,37	45.207.969,78
ATIVO PERMANENTE	216.275.217,81	207.452.763,98	PASSIVO PERMANENTE	60.523.133,66	45.679.207,69
			SALDO PATRIMONIAL	106.772.723,09	129.252.084,36

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	47.732.424,43	42.209.443,86	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	61.834.164,15	41.428.693,51
Atos Potenciais Ativos	47.732.424,43	42.209.443,86	Atos Potenciais Passivos	61.834.164,15	41.428.693,51
Garantias e Contragarantias Recebidas	8.065.140,85	14.387.680,81	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	39.637.119,90	27.791.599,37	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	20.000,00	20.000,00
Direitos Contratuais	30.163,68	30.163,68	Obrigações Contratuais	61.814.164,15	41.408.693,51
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	47.732.424,43	42.209.443,86	TOTAL	61.834.164,15	41.428.693,51

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-46.881.661,31
Recursos Vinculados	-2.097.699,75
Educação	-748.748,92

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

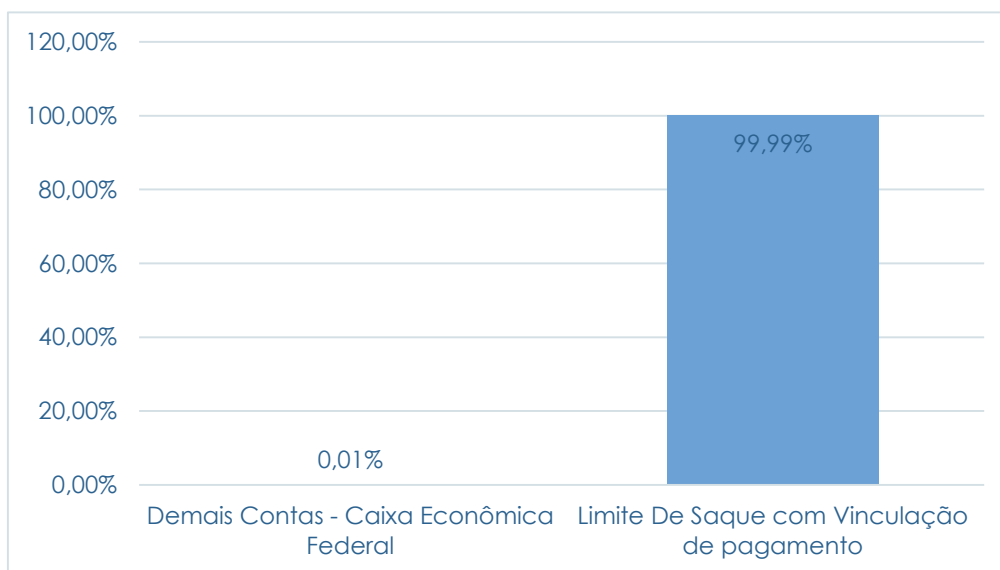
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.355.405,55
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.454,72
TOTAL	-48.979.361,06

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 6,49% 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 (refere-se aos registros de garantias na modalidade Caução em dinheiro). Em relação à 31/12/2020, houve variação positiva de 18,29%. A conta variou constantemente no período, em função da realização de pagamentos e da entrada de mais recursos.

Figura 1 - Composição Caixa e Equivalentes de Caixa em 2021



Fonte: SIAFI, 2021

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

2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A maior parte dos demais créditos e valores a receber a curto prazo em 2021, no âmbito do IFB, são adiantamentos concedidos a Pessoal com um aumento de 68,00% em relação a 2020.

As maiorias dos adiantamentos concedidos estão concentrados na Unidade Gestora REITORIA/IFB e referem-se aos adiantamentos com 13º salário, e aos pagamentos antecipados de salários e ordenados (férias) em 2021.

A permanência do saldo referente a Demais Créditos e Valores a Curto Prazo na conta de ativo de adiantamento com 13º salário referem-se ao saldo ao fim de cada exercício devido a uma peculiaridade da legislação aplicada ao pessoal civil da União, que permite a antecipação do 13º salário para o mês de gozo das férias que anteceda o mês de julho. Dessa forma, a antecipação paga aos servidores que a solicitarem constará da folha de pagamento de dezembro do exercício anterior ao das férias. Portanto, o saldo apresentado pela conta no encerramento do exercício não está vinculado a uma execução regular de despesas, pois dependerá da quantidade de servidores que optarem por tal adiantamento.

3 - 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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

Em 31/12/2021, o Órgão 26428 apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 210,5 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2020 e 2021.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	R\$ AH%
Bens Móveis	48.714.172,49	46.527.090,74	4,70%
(+) Valor Bruto Contábil	108.785.503,29	99.401.598,78	9,44%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(60.071.330,80)	(52.874.508,04)	13,61%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis	161.815.118,41	156.131.251,53	3,64%
(+) Valor Bruto Contábil	163.083.722,72	157.342.885,44	3,65%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(1.268.64,31)	(1.211.633,91)	4,70%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	210.529.290,90	202.658.342,27	3,88%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26428 em 31/12/2021 totalizam aproximadamente R\$ 48,7 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	R\$ AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	26.474.238,91	25.969.759,48	1,94%
Bens de Informática	20.248.495,87	13.596.663,89	48,92%
Móveis e Utensílios	27.522.591,94	26.993.191,07	1,96%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.340.757,02	12.670.351,05	5,29%
Veículos	13.099.155,21	13.048.456,45	0,39%
Peças e Conjuntos de Reposição			
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	7.885.957,34	6.908.869,84	14,14%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Depreciação / Amortização Acumulada	(60.071.330,80)	(52.874.508,04)	13,61%
Redução ao Valor Recuperável			
Total	48.714.172,49	46.527.090,74	4,70%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26428, 56,50% refere-se a Móveis e Utensílios (desconsiderando a depreciação acumulada). A variação positiva de 1,96% 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.

4 - Bens Móveis

A conta representa 47,04% do Ativo. Em relação a 31/12/2020, houve variação aumentativa de 9,44%. 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 31/12/2021 de R\$ 6.916.171,55. Esse saldo está sendo baixado à medida que os processos de auxílio a pesquisador são encaminhados para a prestação de contas.

5 - Depreciação e Amortização

Em função de natureza credora, a depreciação acumulada de bens móveis do Imobilizado representa -25,97% do total do Ativo. Sua apropriação mensal implicou em aumento de 13,61% em relação à 31/12/2020.

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.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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.

6 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão em 31/12/2021 totalizam aproximadamente R\$ 161 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	R\$ AH(%)
Bens de Uso Especial	31.482.377,29	31.470.562,29	0,04%
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais			
Bens Imóveis em Andamento	124.484.957,62	118.777.487,34	4,81%
Instalações	7.113.917,81	7.092.365,81	0,30%
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.470,00	2.470,00	
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.268.604,31)	(1.211.633,91)	4,70%
Total	161.815.118,41	156.131.251,53	3,64%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 76,93% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26428 (desconsiderando a depreciação acumulada), perfazendo o montante de aproximadamente R\$ 124.484.957,62 milhões em 31/12/2021 a valor bruto.

Em síntese, o valor de aproximadamente R\$ 31,4 milhões dos bens de uso especial representa 19,46% 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.

Bens Imóveis

A conta representa 70,51% do Ativo. Em relação à 31/12/2020, houve variação aumentativa de 3,65%. A conta IMÓVEIS 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ milhares		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	-	-	-
Terrenos, Glebas	-	-	-
Aquartelamentos			-
Imóveis de Uso Educacional	31.482.377,29	31.470.562,29	0,04%
Edifícios			-
Complexos, Fábricas e Usinas			-
Imóveis Residenciais e Comerciais			-
Aeroportos, Estações e Aeródromos			-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial			-
Total	31.482.377,29	31.470.562,29	0,04%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

(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.

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.

7 – Intangível

A conta representa 0,06% do Ativo. 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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.

Em 31/12/2021, o Órgão 26428 apresentou um saldo de R\$ 134.031,00 já deduzido a amortização relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 5 – Intangível – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.344.496,89	1.272.159,69	5,69%
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	(1.210.465,89)	(1.127.609,69)	7,35%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total	134.031,00	144.550,00	-7,28%

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 1.344.496,89 sem deduzir a amortização.

8 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, o Órgão 26428 apresentou um saldo em aberto de R\$ 247.860,96 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo. Observa-se que o saldo a pagar em 31/12/2021 está a maior 18,80% em relação a dezembro/2021.

Esse aumento se deu em função do MEC disponibilizar recurso para o IFB quitar com suas obrigações com os fornecedores.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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\$)		
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante			
Nacionais	247.860,96	208.631,26	18,80%

Fonte: SIAFI, dezembro de 2021 e dezembro de 2020.

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 31/12/2021.

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2021	AV (%)
Unidade Gestora 152139	3.160,15	1,27%
Unidade Gestora 152142	19.309,94	7,79%
Unidade Gestora 152141	40.151,72	16,20%
Unidade Gestora 152144	13.377,84	5,40%
Unidade Gestora 152143	120.984,86	48,41%
Unidade Gestora 158501	50.608,95	20,92%
Total	247.860,96	100%

Fonte: SIAFI, dezembro de 2021.

As unidades gestoras 152141,158501 e 152143 são responsáveis por 85,43% 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 31/12/2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2021	AV (%)
NEOENRGIA DIST. BRASÍ. LTDA	34.533,28	13,93%
ETAPA – SERV. GERAIS LTDA	50.608,95	20,42%
INTERATIVA FACILITIES LTDA	18.528,29	7,48%
FONSECA E TELLES PINTURAS EM GERAL EIRELI	13.377,84	5,40%
MM ENOKI	267,50	0,11%
O.P.C DISTRIBUIDORA EIRELI	3.160,15	1,27%
ENGDTP-CORM. E PREST. DE SER.	116.673,48	47,07%
CONSTRUTORA ENERGEO LTDA	10.711,47	4,32%
Total	247.860,96	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

9 - Outras Obrigações a Curto Prazo

A conta representa 18,20% do Passivo. Em relação à 31/12/2020, houve redução de 6,51% em função principalmente pela diminuição de apropriação de AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESQUISADOR.

10 - Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, o Órgão 26428 possuía um saldo de R\$ 61.814.164,15 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.

	R\$		
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Aluguéis	0,00	0,00	0,00%
Fornecimento de Bens	1.714.397,54	1.263.522,05	35,68%
Seguros	123.564,73	29.315,05	321,51%
Serviços	59.976.201,88	40.115.856,41	49,51%
Total	61.814.164,15	41.408.693,51	49,28%

Fonte: SIAFI, dezembro/2020 e dezembro/2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

a) As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2021.

Considerando a análise horizontal, houve um aumento de 49,28% no valor contratado desse grupo de despesas.

b) As obrigações contratuais relacionadas com aluguéis apresentaram uma variação. Isso se deve ao fato de não haver mais contratos de alugueis no órgão no período e a respectiva baixa do saldo contábil.

c) As obrigações contratuais com seguros aumentaram em 321,51%.

d) As obrigações contratuais com fornecimento de bens apresentaram um aumento de 35,68%.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores na data base de 31/12/2021.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$	
	31/12/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158143 (matriz- Reitoria)	38.952.733,29	63,02%
Unidade Gestora 152142	4.232.860,74	6,85%
Unidade Gestora 158501	4.065.817,47	6,58%
Unidade Gestora 152139	1.292.674,97	2,09%
Unidade Gestora 152140	2.133.224,22	3,45%
Unidade Gestora 152141	2.435.120,05	3,54%
Unidade Gestora 152144	1.248.850,20	2,02%
Unidade Gestora 152143	558.533,79	0,90%
Unidade Gestora 152145	1.445.811,23	2,34%
Unidade Gestora 152147	4.009.418,97	6,49%
Unidade Gestora 152146	1.439.119,22	2,33%
Total	61.814.164,15	100%

Fonte: SIAFI, 2021.

Observa-se que a Reitoria concentra um maior volume de contratos registrados 63,02% 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 31/12/2021.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$	
	31/12/2021	AV (%)
R7 Facilities- Serviços de Engenharia EI	5.397.451,25	8,73%
Sempre Alerta Agencia. De Mão-de-Obra e Serv.	11.673.928,44	18,89%
Interativa Facilities Ltda	2.627.800,04	4,25%
Vertical Empresa de Vigilância Ltda	5.094.443,17	8,24%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Neoenergia Distribuição Brasília S/A	2.341.308,06	3,79%
Demais	34.679.233,19	56,10%
Total	61.814.164,15	100%

Fonte: SIAFI, 2021.

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.

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.

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO SUPERIOR EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 18/01/2022 VALORES EM UNIDADES DE REAL							
INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020
Receitas Orçamentárias		798.976,14	222.200,91	Despesas Orçamentárias	13	296.063.193,17	265.700.172,57
Ordinárias		-	-	Ordinárias		291.359.645,44	130.222.503,10
Vinculadas		798.976,14	222.250,91	Vinculadas		4.703.547,73	135.477.669,47
Educação		646.747,87	150.675,45	Educação		535.522,80	112.597.368,24
Previdência Social (RPPS)		-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		2.391.290,88	1.095.538,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		152.228,27	71.575,46	Previdência Social (RPPS)		934.985,00	1.224.037,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-50,00	Dívida Pública			20.493.054,10
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		841.749,05	67.672,13
Transferências Financeiras Recebidas		306.912.224,86	277.072.271,04	Transferências Financeiras Concedidas		30.222.802,26	28.855.314,40
Resultantes da Execução Orçamentária		277.610.867,80	254.832.903,72	Resultantes da Execução Orçamentária		22.392.022,41	22.314.760,50
Repasse Recebido		255.218.845,39	232.518.143,22	Sub-repasse Concedido		22.392.022,41	22.314.760,50
Sub-repasse Recebido		22.392.022,41	22.314.760,50	Independentes da Execução Orçamentária		7.830.779,85	6.540.553,90
Independentes da Execução Orçamentária		29.301.357,06	22.239.367,32	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		7.079.972,09	6.302.306,21
Transferências Recebidas para		28.307.280,80	21.435.148,62	Movimento de Saldos Patrimoniais		750.807,76	238.247,69

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Pagamento de RP							
Demais Transferências Recebidas		20.000,00		Aporte ao RPPS		-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais		974.076,26	804.218,70	Aporte ao RGPS		-	-
Aporte ao RPPS		-	-				
Aporte ao RGPS		-	-				
Recebimentos Extraorçamentários	12	55.226.422,06	45.561.272,26	Pagamentos Extraorçamentários	14	34.331.848,17	31.119.719,62
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		15.067.906,72	12.780.099,73	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		12.780.518,18	14.585.437,79
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		39.441.475,75	28.847.686,10	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		20.925.909,99	15.798.042,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		625.420,00	736.239,08	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		625.420,00	736.239,08
Outros Recebimentos Extraorçamentários		91.619,59	3.197.247,35	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Arrecadação de Outra Unidade		91.619,59	62.983,01				
Demais Recebimentos			3.134.264,34				
Saldo do Exercício Anterior		12.686.497,85	15.505.960,23	Saldo para o Exercício Seguinte		15.006.277,31	12.686.497,85
Caixa e Equivalentes de Caixa		12.686.497,85	15.505.960,23	Caixa e Equivalentes de Caixa		15.006.277,31	12.686.497,85
TOTAL		375.624.120,91	338.361.704,44	TOTAL		375.624.120,91	338.361.704,44

11 - Ingressos

Do total de Receitas Orçamentárias Vinculadas, 80,95% refere-se à rubrica Educação.

Do total de ingressos, 81,71% refere-se às Transferências Financeiras Recebidas resultantes de repasse e sub-repasse recebido, por se tratar de um Órgão financiado com recursos do Tesouro.

12 - Recebimentos Extraorçamentários

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento do 4º trimestre de 2021. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve um acréscimo de 36,72% em relação a 2020. O IFB vem envidado esforços para redução desta rubrica. Onde ano após ano, vem adotando medidas para aprimorar a sua execução orçamentária.

13 - Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

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 exercício de 2021, a despesa orçamentária importou em R\$ 296,0 milhões.

Em 2021, 1,59% dos gastos foram executados como despesas orçamentárias vinculadas.

Dos gastos executados como despesas orçamentárias vinculadas em 2021, cerca de 19,88% está relacionado com Previdência Social (RPPS).

14 – Pagamento dos Restos a Pagar Processados

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Os dispêndios referentes ao pagamento de Restos a Pagar Processados tiveram redução de 12,37% no 4º trimestre de 2021, considerando o ano de 2020. Este fato se deve ao esforço da Administração Pública para redução desta conta.

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
4º Trimestre de 2021

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS					
SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA					
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO					
SUPERIOR					
EXERCÍCIO 2021					
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)					
EMISSÃO 20/01/2022					
VALORES EM UNIDADES DE REAL					
RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nº NOTA EXPLICATIVA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	15	98.235,00	98.235,00	798.976,14	700.741,14
Receitas Tributárias		-	-	-	-
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
Receitas de Contribuições		-	-	-	-
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social		-	-	-	-
Formação Profis.		-	-	-	-
Receita Patrimonial		36.350,00	36.350,00	32.576,20	-3.773,80
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		36.350,00	36.350,00	32.576,20	-3.773,80
Valores Mobiliários		-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		48.750,00	48.750,00	40.889,80	-7.860,20
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		7.831,00	7.831,00	996,00	-6.835,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		7.831,00	7.831,00	996,00	-6.835,00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	-	-
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	16	5.304,00	5.304,00	724.514,14	719.210,14
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	71.853,97	71.853,97
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	650.984,17	650.984,17
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		5.304,00	5.304,00	1.676,00	-3.628,00
RECEITAS DE CAPITAL		131.957.310,00	131.957.310,00	-	-131.957.310,00
Operações de Crédito		131.957.310,00	131.957.310,00	-	-131.957.310,00
Operações de Crédito Internas		131.957.310,00	131.957.310,00	-	-131.957.310,00
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		-	-	-	-
Outras Receitas de Capital		-	-	-	-
Integralização 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		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS		132.055.545,00	132.055.545,00	798.976,14	-131.256.568,86
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		132.055.545,00	132.055.545,00	798.976,14	-131.256.568,86
DEFICIT				295.264.217,03	295.264.217,03
TOTAL		132.055.545,00	132.055.545,00	296.063.193,17	164.007.648,17
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS			10.073.374,00		-10.073.374,00
Superavit Financeiro		-	-	-	-
Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados		-	10.073.374,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	17	254.730.291,00	262.060.679,00	263.241.551,17	251.542.955,22	236.475.048,50	-1.180.872,17
Pessoal e Encargos Sociais	18	205.248.533,00	215.207.461,00	214.298.523,02	214.298.523,02	200.497.247,71	908.937,98
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19	49.481.758,00	46.853.218,00	48.943.028,15	37.244.432,20	35.977.800,79	-2.089.810,15
DESPESAS DE CAPITAL		29.062.520,00	31.805.506,00	32.821.642,00	5.078.762,20	5.078.762,20	-1.016.136,00
Investimentos		29.062.520,00	31.805.506,00	32.821.642,00	5.078.762,20	5.078.762,20	-1.016.136,00
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		283.792.811,00	293.866.185,00	296.063.193,17	256.621.717,42	241.553.810,70	-2.197.008,17
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		283.792.811,00	293.866.185,00	296.063.193,17	256.621.717,42	241.553.810,70	-2.197.008,17
TOTAL		283.792.811,00	293.866.185,00	296.063.193,17	256.621.717,42	241.553.810,70	-2.197.008,17

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

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
DESPESAS CORRENTES	1.671.474,00	12.406.690,06	11.352.950,44	11.342.238,97	1.108.283,91	1.627.641,18
Pessoal e Encargos Sociais	-	99.138,60	-	-	99.138,60	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.671.474,00	12.307.551,46	11.352.950,44	11.342.238,97	1.009.145,31	1.627.641,18
DESPESAS DE CAPITAL	1.890.309,57	16.440.996,04	9.583.671,02	9.583.671,02	900.463,81	7.847.170,78
Investimentos	1.890.309,57	16.440.996,04	9.583.671,02	9.583.671,02	900.463,81	7.847.170,78
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.561.783,57	28.847.686,10	20.936.621,46	20.925.909,99	2.008.747,72	9.474.811,96

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.846,10	12.313.479,42	12.300.520,03	16.537,99	267,50
Pessoal e Encargos Sociais	-	11.019.485,37	11.019.485,37	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.846,10	1.293.994,05	1.281.034,66	16.537,99	267,50
DESPESAS DE CAPITAL	-	479.998,15	479.998,15	-	-
Investimentos	-	479.998,15	479.998,15	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.846,10	12.793.477,57	12.780.518,18	16.537,99	267,50

15 - Receitas Correntes

Da previsão atualizada de R\$ 98.235,00 mil, houve realização de 813,33% das receitas até o quarto trimestre de 2021, perfazendo o montante de R\$ 798.976,14. A realização de receitas se deu em maior parte no grupo Outras Receitas Correntes, no montante de R\$ 724.514,14 mil, são receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

Receita Agropecuária

Essas receitas são obtidas pelas atividades do Campus Planaltina, as quais compreendem a comercialização de excedentes agrícolas decorrentes da produção para fins educacionais.

Receita Patrimonial

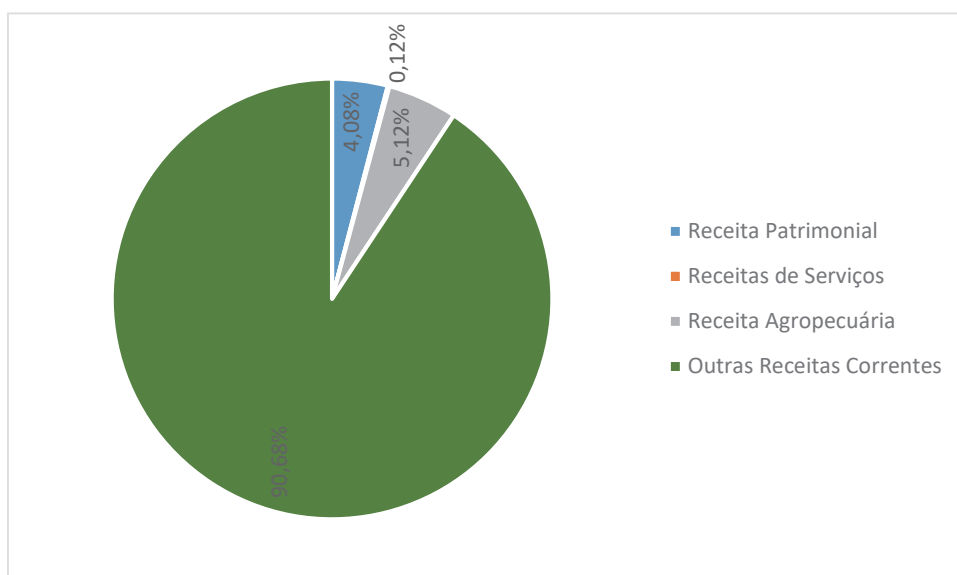
A receita realizada com a exploração do patrimônio imobiliário do Estado refere-se à concessão administrativa de uso de bem público para exploração comercial de serviço de cantina na forma onerosa.

Tabela 12. Receitas Correntes – Composição

Receitas Correntes	Receitas Realizadas	AV
Receita Patrimonial	R\$ 32.576,20	4,08%
Receitas de Serviços	R\$ 996,00	0,12%
Receita Agropecuária	R\$ 40.889,80	5,12%
Outras Receitas Correntes	R\$ 724.514,14	90,68%
Total	R\$ 798.976,14	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021

Figura 2. Receitas Correntes – Composição



Fonte: SIAFI, 2021

16 - Outras Receitas Correntes

No quarto trimestre de 2021, foram arrecadadas 13659,77% do total de outras receitas correntes previstas, representando 90,68% do total das receitas arrecadadas do Órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 724.514,14 mil dos R\$ 5.304,00 mil previstos. São receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

17 - Despesas Correntes

A dotação atualizada do Órgão para o ano de 2021 para despesas correntes é de R\$ 262.0 milhões. No quarto trimestre de 2021, 100,45 % das despesas dessa categoria foram executadas.

18 - Pessoal e Encargos Sociais

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentam o maior montante de recursos da Dotação Atualizada, R\$ 215.2 milhões. No quarto trimestre de 2021, essas despesas tiveram 99,58% de execução em relação a dotação atualizada.

19 - Outras Despesas Correntes

Outras Despesas Correntes, que são utilizadas para cobrir os gastos com as atividades do Órgão, tiveram dotação inicial de R\$ 49.4 milhões, dos quais R\$ 48.9 milhões foram empenhados. A execução em relação à dotação atualizada foi de 104,46%.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Nota Explicativa do 4º Trimestre de 2021 – 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 13 – 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	631200000 631300000	631400000	631980000	631100000 631200000 631300000	%
152139	690.398,68	-	416.007,08	189.578,44	84.813,16	0,90%
158143	22.968.216,64	-	13.312.176,70	1.030.904,33	8.625.135,61	91,03%
152140	768.563,46	-	627.370,42	48.185,31	93.007,73	0,98%
152141	746.580,35	10.711,47	622.626,39	42.645,21	81.308,75	0,86%
152142	1.572.648,89	-	1.470.296,60	62.645,90	39.706,39	0,42%
152143	264.458,87	-	252.165,35	12.293,52	-	0,00%
152144	228.308,04	-	200.933,73	1.713,26	25.661,05	0,27%
152145	740.636,57	-	627.779,96	112.016,83	839,78	0,01%
152146	460.329,84	-	421.375,93	25.491,49	13.462,42	0,14%
152147	952.173,06	-	349.603,79	286.385,03	316.184,24	3,34%
158501	3.017.155,27	-	2.625.574,04	196.888,40	194.692,83	2,05%
TOTAL	32.409.469,67	10.711,47	20.925.909,99	2.008.747,72	9.474.811,96	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Constata-se que cerca de 82,82% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

Tabela 14 – Execução dos Restos a Pagar – Por Grupo de Despesa

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	99.138,60			99.138,60		0,00%
Outras despesas correntes	13.979.025,46	10.711,47	11.342.238,97	1.009.145,31	1.627.641,18	17,18%
Investimentos	18.331.305,61	0,00	9.583.671,02	900.463,81	7.847.170,78	82,82%
TOTAL	32.409.469,67	10.711,47	20.925.909,99	2.008.747,72	9.474.811,96	100,00%

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 exemplo disso é demonstrado nas notas explicativas do 3º trimestre de 2021.

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, a 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 a 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.

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.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS 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
4º Trimestre de 2021

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO SUPERIOR EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 18/01/2022 VALORES EM UNIDADES DE REAL			
	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	20	17.462.210,83	6.400.012,86
INGRESSOS		308.428.240,59	281.227.958,38
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		32.576,20	5.424,14
Receita Agropecuária		40.889,80	57.702,50
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		996,00	5.760,72
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		724.514,14	153.313,55
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		307.629.264,45	281.005.757,47
Ingressos Extraorçamentários		625.420,00	736.239,08
Transferências Financeiras Recebidas		306.912.224,86	277.072.271,04
Arrecadação de Outra Unidade		91.619,59	62.983,01
Demais Recebimentos		-	3.134.264,34
DESEMBOLSOS		-	-
Pessoal e Demais Despesas		290.966.029,76	274.827.945,52
Legislativo		226.394.395,56	213.245.174,20
		-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-147.553,96	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-2.927.411,66	-2.521.318,40
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	221.821.513,46	210.711.974,80
Direitos da Cidadania	-26.010,60	-11.881,00
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-174.445,00	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-1.297.460,88	-
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	-33.723.411,94	-31.991.217,84
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Intragovernamentais		-33.689.470,94	-31.947.629,84
Outras Transferências Concedidas		-33.941,00	-43.588,00
Outros Desembolsos Operacionais		-30.848.222,26	-29.591.553,48
Dispêndios Extraorçamentários		-625.420,00	-736.239,08
Transferências Financeiras Concedidas		-30.222.802,26	-28.855.314,40
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	21	-15.142.431,37	-9.219.475,24
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-15.142.431,37	-9.219.475,24
Aquisição de Ativo Não Circulante		-13.382.100,58	-8.550.720,41
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-1.760.330,79	-668.754,83
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	22	-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
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	23	2.319.779,46	-2.819.462,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		12.686.497,85	15.505.960,23
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		15.006.277,31	12.686.497,85

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Tabela 15. Fluxos de Caixa – Composição

Fluxo de Caixa		2021		2020	AH
Das Atividade Operacionais	R\$	17.462.210,83	R\$	6.400.012,86	172,85%
Das Atividades de Investimento	-R\$	15.142.431,37	-R\$	9.219.475,24	64,24%
Das Atividades de Financiamento					
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	R\$	2.319.779,46	-R\$	2.819.462,38	-182,28%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

20 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

O principal item responsável pela geração de caixa no exercício foi o fluxo das atividades operacionais que contribuiu com R\$ 17.4 milhões, aproximadamente. Para o exercício de 2021, comparado ao de 2020, observa-se que houve um aumento na geração de caixa decorrente das atividades operacionais.

Dentre os principais fluxos positivos das atividades operacionais se destacaram: (i) Outras Receitas Derivadas e Originárias, com cerca de R\$ 724.514,14; e (ii) transferências financeiras recebidas, com cerca de R\$ 306.9 milhões.

As principais saídas de caixa dos fluxos operacionais foram: (i) educação, R\$ 221.8 milhões, aproximadamente; e (ii) previdência social, R\$ 2.9 milhões.

O Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais Compreende a diferença entre as receitas relativas às atividades operacionais e transferências recebidas e as despesas relativas às atividades operacionais e transferências concedidas.

Em 2021, houve aumento no fluxo operacional de 172,85% em relação ao mesmo período de 2020. Houve aumento de 9,67% nos ingressos, que são compostos quase que inteiramente por transferências financeiras recebidas. Houve acréscimo de 5,87% nos desembolsos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

As receitas Agropecuárias tiveram uma variação negativa significativa de 29,14% em relação ao período anterior, chegando a R\$ 40.889,80 no 4º trimestre de 2021.

Os desembolsos com Previdência Social no 4º trimestre de 2021 totalizaram R\$ 2.9 milhões, com um aumento de 16,11% em relação ao mesmo período de 2020. 77,81% dos desembolsos se referiram à Pessoal e Demais Despesas.

21 - 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 2021, houve aumento de 64,24% no fluxo de investimentos. Não houve ingressos de caixa neste fluxo. Os desembolsos com aquisição de ativos tiveram uma variação positiva de 56,50%. Os Outros Desembolsos de Investimentos aumentaram em 163,23%, chegando a R\$ 1.7 milhões no 4º trimestre de 2021.

O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento importou em R\$ 10,09 milhões negativos, enquanto no exercício anterior foi menor, R\$ 9,14 milhões negativos.

22 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento

Compreende a diferença entre as obtensões 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.

23 - 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,

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

importou em R\$ 2.319.779,46 negativos no 4º trimestre de 2021, o que representou um decréscimo na ordem de 182,29% em relação a 2020.

DEMONSTRAÇÃO 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.

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO SUPERIOR EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 18/01/2022 VALORES EM UNIDADES DE REAL			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	Nº NOTA EXPLICATIVA	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24	312.428.243,98	289.565.007,47
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		118.973,00	80.893,35
Venda de Mercadorias		40.889,80	57.702,50
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		78.083,20	23.190,85
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.673,50	2.614,50
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		1.673,50	2.614,50
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		307.969.762,96	280.556.097,68

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Transferências Intragovernamentais		306.912.224,86	280.206.535,38
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		1.057.538,10	349.562,30
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		3.567.885,29	8.723.725,87
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		87.464,72	227.823,97
Ganhos com Desincorporação de Passivos		3.480.420,57	8.495.901,90
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		769.949,23	201.676,07
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		769.949,23	201.676,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25	318.417.634,51	298.069.089,80
Pessoal e Encargos		231.396.491,72	217.622.947,37
Remuneração a Pessoal		187.320.105,48	175.309.843,59
Encargos Patronais		35.268.824,45	33.197.071,62
Benefícios a Pessoal		8.716.245,41	8.777.169,20
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		91.316,38	338.862,96
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		4.618.950,76	3.940.056,00
Aposentadorias e Reformas		2.776.063,56	2.068.703,95
Pensões		343.095,33	325.488,20
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		1.499.791,87	1.545.863,85
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		36.464.457,08	35.784.388,68
Uso de Material de Consumo		1.655.385,97	3.701.415,84

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Serviços	27.840.084,25	24.669.595,78
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.968.986,86	7.413.377,06
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	9.766,56	6.044,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	9.766,56	6.044,86
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	31.298.838,49	29.163.934,98
Transferências Intragovernamentais	30.222.802,26	28.855.314,40
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	33.941,00	43.588,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.042.095,23	265.032,58
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.413.182,04	5.597.933,10
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	6.408.983,17	5.549.538,34
Desincorporação de Ativos	4.198,87	48.394,76
Tributárias	145.026,52	250.690,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.150,28	10.034,47
Contribuições	133.876,24	240.655,54
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.070.921,34	5.703.094,80
Premiações	850,00	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	8.064.913,39	5.703.094,80
Subvenções Econômicas	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		5.157,95	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	26	-5.989.390,53	-8.504.082,33

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
		2021	2020

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

Tabela 16. Variações Patrimoniais Aumentativas versus Variações Patrimoniais Diminutivas

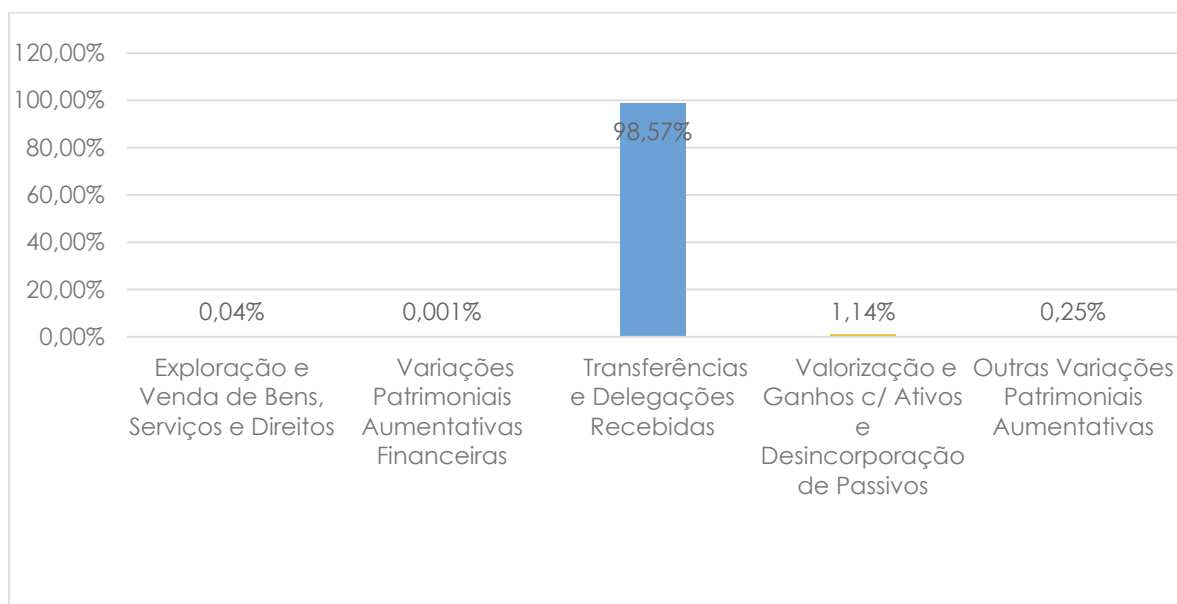
	2021	2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 312.428.243,98	R\$ 289.565.007,47	7,90%
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 318.417.634,51	R\$ 298.069.089,80	6,83%
Resultado Patrimonial do Período	-R\$ 5.989.390,53	-R\$ 35.117.479,06	-29,57%

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Observa-se que no resultado patrimonial do período houve uma redução de 29,57% quando comparado ao do exercício anterior. Ao final de 2021, o resultado foi negativo de R\$ 5.9 milhões e em 2020, o resultado foi negativo em R\$ 8.5 milhões.

24 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Figura 3. Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição



Fonte: SIAFI, 2021

As transferências e Delegações Recebidas representam 98,57% das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFB em 2021. Destas, 98,23% são referentes às Transferências Intragovernamentais.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2021

As variações patrimoniais aumentativas das transferências intragovernamentais são reflexos da programação financeira (PF) das unidades gestoras, refletindo a movimentação financeira das unidades do Órgão.

O grupo de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos representou 0,04% das VPA's até o quarto trimestre de 2021. Em relação ao mesmo período em 2020, houve variação positiva de 47,07%. A variação mais significativa foi no grupo Valorização e Ganhos c/ativos e Desincorporação de Passivos.

O grupo de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representou 1,14% das VPA's no quarto trimestre de 2021. Em relação ao mesmo período em 2020, houve variação positiva de 59,10%.

25 - Variações Patrimoniais Diminutivas

O grupo de Pessoal e Encargos representou 74,06% das VPD's no quarto trimestre de 2021. Em relação ao mesmo período em 2020, houve variação positiva de 6,33%. O aumento dos gastos com a folha de pessoal implicou em acréscimo nas despesas com Remuneração a Pessoal, com reflexos nas demais contas do grupo.

O grupo de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representou 11,67% das VPD's no quarto trimestre de 2021. Em relação ao mesmo período de 2020 houve variação positiva de 1,90%.

26 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi deficitário em R\$ 5.9 milhões e está demonstrado na tabela acima, ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

REFERÊNCIAS

Brasil. Ministério da Economia. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP - Disponível em:
< <https://tesouro.fazenda.gov.br/-/mcasp>>

Brasil. Lei N°. 4320, de 17 de março de 1964. Disponível em: <
http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L4320.htm>

Brasil. Ministério da Economia. Secretaria do Tesouro Nacional. Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI. Disponível em:< <http://https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pages/security/login.jsf>

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