



**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS,
NOTAS EXPLICATIVAS, DECLARAÇÃO DO
CONTADOR E RELATÓRIO DE
INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS
4º TRIMESTRE DE 2020**



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/Lanusia Evaristo de Araújo

Campus Gama

Glaydson Medeiros de O. Branquinho

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, das Notas Explicativas e da Declaração do Contador referente ao 4º Trimestre de 2020 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 2020, 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.



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 2020 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 2020 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 2019, 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 2020.

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 agora 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;



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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

Local	BRASÍLIA - DF	Data	21.01.2021
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 21/01/2021 12:55:21.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 21/01/2021. 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:

211329

Código de Autenticação:

934e2092c2

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 2020, 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 2020.

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 agora 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. *



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO			
2. Ocorrência: todos os eventos registrados ocorreram. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO			
3. Integralidade: todos os eventos que deveriam estar registrados foram registrados. Todos os ativos, passivos e patrimônio líquido foram registrados. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO			
4. Direitos e Obrigações: a entidade detém e controla os direitos e os passivos são obrigações da entidade. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> 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. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> 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. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO			
7. Classificação e compreensibilidade: eventos foram registrados nas contas corretas. *			
<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO			
Local	BRASÍLIA - DF	Data	21.01.2021
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 21/01/2021 14:06:20.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Este documento foi emitido pelo SUAP em 21/01/2021. 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:

211358

Código de Autenticação:

d3dfcf91e

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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 19/01/2021 VALORES EM UNIDADES DE REAL							
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		17.188.651,78	28.234.802,27	PASSIVO CIRCULANTE		58.477.707,80	55.488.626,21
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	12.686.497,85	15.505.960,23	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		18.744.777,79	13.671.776,65
Créditos a Curto Prazo		1.303.199,34	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores	2	1.303.199,34	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8	208.631,26	83.172,63
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			6.821.476,26	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Estoques		3.192.927,65	5.903.850,08	Provisões a Curto Prazo		-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo		39.524.298,75	41.733.676,93
VPDs Pagas Antecipadamente		6.026,94	3.515,70				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		202.950.610,05	201.034.162,59	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		182.977,78	29.777,78	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Créditos a Longo Prazo		182.977,78	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		182.977,78	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		-	29.777,78	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Resultado Diferido		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		58.477.707,80	55.488.626,21

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Intangível	7	109.290,00	144.690,00				
Softwares		109.150,00	144.550,00				
Softwares		1.272.159,69	1.272.159,69				
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-1.163.009,69	-1.127.609,69				
(-) 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 Direito de Uso de Imóveis		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		220.139.261,83	229.268.964,86	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		220.139.261,83	229.268.964,86

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO		2020	2019	ESPECIFICAÇÃO		2020	2019
ATIVO FINANCEIRO		12.686.497,85	15.505.960,23	PASSIVO FINANCEIRO		45.207.969,78	38.041.359,89
ATIVO PERMANENTE		207.452.763,98	213.763.004,63	PASSIVO PERMANENTE		45.679.207,69	40.898.165,88
				SALDO PATRIMONIAL		129.252.084,36	150.329.439,09

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	42.209.443,86	57.147.555,11	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	41.428.693,51	48.071.191,95
Atos Potenciais Ativos	42.209.443,86	57.147.555,11	Atos Potenciais Passivos	41.428.693,51	48.071.191,95
Garantias e Contragarantias Recebidas	14.387.680,81	25.732.932,28	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	27.791.599,37	31.380.012,55	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	20.000,00	20.000,00
Direitos Contratuais	30.163,68	34.610,28	Obrigações Contratuais	41.408.693,51	48.051.191,95
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	42.209.443,86	57.147.555,11	TOTAL	41.428.693,51	48.071.191,95

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
------------------------	------------------------------

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

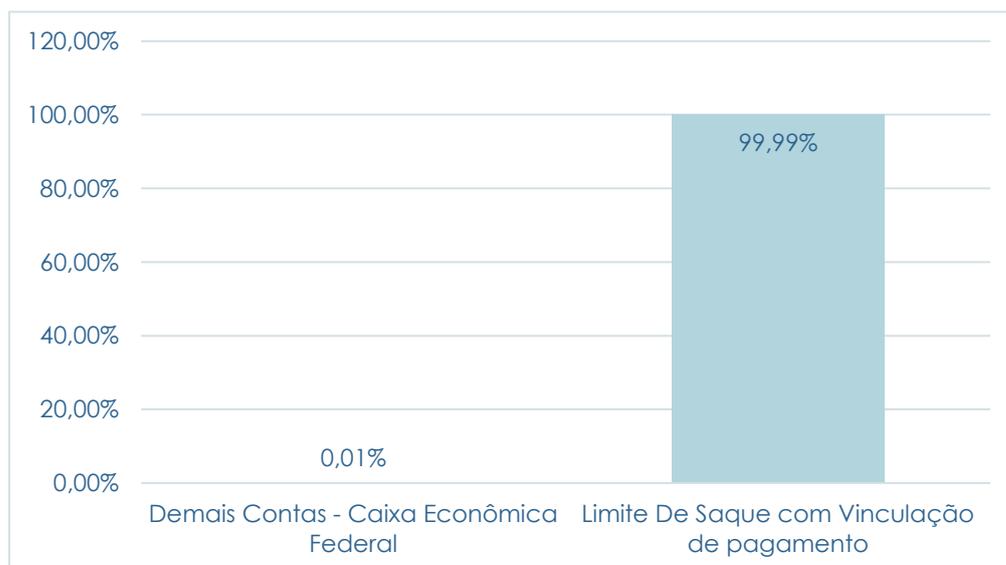
Recursos Ordinários	-20.696.089,59
Recursos Vinculados	-11.825.382,34
Educação	-2.603.412,71
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-9.785.034,71
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	563.065,08
TOTAL	-32.521.471,93

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 7,81% 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 31/12/2019, houve variação negativa de 18,18%. 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 2020



Fonte: SIAFI, 2020

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 2020, no âmbito do IFB, são adiantamentos concedidos a Pessoal com uma redução de 81,00% em relação a 2019.

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 2020.

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 2020

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

Em 31/12/2020, o Órgão 26428 apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 202,6 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2020 e 2019.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2020	31/12/2019	R\$ AH%
Bens Móveis	46.527.090,74	47.858.322,15	-2,78%
(+) Valor Bruto Contábil	99.401.598,78	92.247.754,63	7,76%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(52.874.508,04)	(44.389.432,48)	19,12%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	
Bens Imóveis	156.131.251,53	153.001.372,66	2,05%
(+) Valor Bruto Contábil	157.342.885,44	154.099.337,93	2,10%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(1.211.633,91)	(1.097.965,27)	10,35%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	
Total	202.658.342,27	200.859.694,81	0,90%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26428 em 31/12/2020 totalizam aproximadamente R\$ 46,5 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2020	31/12/2019	R\$ AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	25.969.759,48	21.524.376,18	20,65%
Bens de Informática	13.596.663,89	13.182.810,72	3,14%
Móveis e Utensílios	26.993.191,07	26.532.145,00	1,74%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.670.351,05	11.872.774,41	6,72%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Veículos	13.048.456,45	13.048.456,45	0,00%
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	6.908.869,84	5.872.884,87	17,64%
Depreciação / Amortização Acumulada	(52.874.508,04)	(44.389.432,48)	19,12%
Redução ao Valor Recuperável		-	
Total	46.527.090,74	47.858.322,15	-2,78%

Fonte: SIAFI, 2020.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26428, 58,02% refere-se a Móveis e Utensílios (desconsiderando a depreciação acumulada). A variação positiva de 1,74% 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 45,15% do Ativo. Em relação a 31/12/2019, houve variação aumentativa de 7,76%. 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 31/12/2020 de R\$ 6.286.261,55. 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 -24,02% do total do Ativo. Sua apropriação mensal implicou em aumento de 19,12% em relação à 31/12/2019.

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 2020

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 31/12/2020 totalizam aproximadamente R\$ 156 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

	31/12/2020	31/12/2019	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	118.777.487,34	115.875.885,75	2,50%
Instalações	7.092.365,81	6.760.604,89	4,91%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.470,00	2.470,00	
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.211.633,91)	(1.097.965,27)	10,35%
Total	156.131.251,53	153.001.372,66	2,05%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 76,08% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26428 (desconsiderando a depreciação acumulada), perfazendo o montante de aproximadamente R\$ 118.777.487,34 milhões em 31/12/2020 a valor bruto.

Em síntese, o valor de aproximadamente R\$ 31,4 milhões dos bens de uso especial representa 20,16% 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 71,47% do Ativo. Em relação à 31/12/2019, houve variação aumentativa de 2,10%. 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.

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	-	-	-
Terrenos, Glebas	-	-	-
Aquartelamentos	-	-	-
Imóveis de Uso Educacional	31.470.562,29	31.460.377,29	0,03%
Edifícios	-	-	-
Complexos, Fábricas e Usinas	-	-	-
Imóveis Residenciais e Comerciais	-	-	-
Aeroportos, Estações e Aeródromos	-	-	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	-	-
Total	31.470.562,29	31.460.377,29	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

- (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 acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

7 – Intangível

A conta representa 0,05% 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.

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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Em 31/12/2020, o Órgão 26428 apresentou um saldo de R\$ 109.290,00 já deduzido a amortização relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2020 e 2019.

Tabela 5 – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.272.159,69	1.272.159,69	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida			
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida			
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	140,00	140,00	0,00%
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada	(1.163.009,69)	(1.127.609,69)	3,14%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total	109.290,00	144.690,00	-24,47%

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.

8 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, o Órgão 26428 apresentou um saldo em aberto de R\$ 208.631,26 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo. Observa-se que o saldo a pagar em 31/12/2020 está a maior 150,84% em relação a dezembro/2019.

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

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante			
Nacionais	208.631,26	83.172,63	150,84%
Total			

Fonte: SIAFI, dezembro de 2020 e dezembro de 2019.

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 31/12/2020.

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2020	AV (%)
Unidade Gestora 152139	3.160,15	1,51%
Unidade Gestora 152140	15.753,47	7,55%
Unidade Gestora 152141	11.045,68	5,29%
Unidade Gestora 152144	15.767,84	7,56%
Unidade Gestora 152146	34.635,79	16,60%
Unidade Gestora 152147	8.819,35	4,23%
Unidade Gestora 158143	92.827,65	44,49%
Unidade Gestora 158501	26.621,33	2,76%
Total	208.631,26	100%

Fonte: SIAFI, setembro de 2020.

As unidades gestoras 152146, 158501 e 158143 são responsáveis por 73,86% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2020, considerando valores acima ou próximos de R\$ 50.000,00.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2020	AV (%)
CEB DISTRIBUICAO S/A	61.972,33	29,70%
COMPOSITIS COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	2.390,00	1,15%
CONSTRUTORA ENGEMEGA LTDA	92.827,65	44,4%
FONSECA E TELLES PINTURAS EM GERAL EIRELI	13.377,84	6,41%
MM ENOKI	267,50	0,13%
O.P.C DISTRIBUIDORA EIRELI	3.160,15	1,51%
SOBERANA SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	34.635,79	16,60%
Total	208.631,26	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

9 - Outras Obrigações a Curto Prazo

A conta representa 65,47% do Passivo. Em relação à 31/12/2019, houve redução de 5,62% em função principalmente pela diminuição de apropriação de AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESQUISADOR.

10 - Obrigações Contratuais

Em 31/12/2020, o Órgão 26428 possuía um saldo de R\$ 41.408.693,51 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\$

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Aluguéis	0,00	0,00	0,00%
Fornecimento de Bens	1.263.522,05	2.138.993,58	-45,41%
Seguros	29.315,05	141.049,57	-79,22%
Serviços	40.115.856,41	45.591.148,80	-12,01%
Total	41.408.693,51	48.051.191,95	-13,82%

Fonte: SIAFI, dezembro/2020 e dezembro/2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

a) As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2020.

Considerando a análise horizontal, houve uma diminuição de 13,82% no valor contratado desse grupo de despesas.

b) As obrigações contratuais relacionadas com alugueis 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 diminuíram em 79,22%.

d) As obrigações contratuais com fornecimento de bens apresentaram uma diminuição de 45,41%.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores na data base de 31/12/2020.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$	
	31/12/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158143 (matriz- Reitoria)	18.414.498,45	44,47%
Unidade Gestora 152142	3.823.527,28	9,23%
Unidade Gestora 158501	3.607.132,56	8,71%
Unidade Gestora 152139	1.916.466,68	4,63%
Unidade Gestora 152140	1.405.701,45	3,39%
Unidade Gestora 152141	2.671.487,43	6,45%
Unidade Gestora 152144	1.388.893,14	3,35%
Unidade Gestora 152143	661.786,24	1,60%
Unidade Gestora 152145	2.374.394,90	5,73%
Unidade Gestora 152147	2.962.673,65	7,15%
Unidade Gestora 152146	2.182.131,73	5,27%
Total	41.408.693,51	100%

Fonte: SIAFI, 2020.

Observa-se que a Reitoria concentra um maior volume de contratos registrados 44,47% do valor total. Isso ocorre porque determinados contratos são centralizados na Reitoria.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	31/12/2020	R\$ AV (%)
R7 Facilities- Serviços de Engenharia EI	4.427.751,05	10,69%
Construtora Egemega Ltda	2.430.314,40	5,87%
Interativa-Dedetização Higienização E Conservação Ltda	2.900.715,92	7,01%
Vertical Empresa de Vigilância Ltda	4.365.183,35	10,54%
CEB Distribuição S/A	2.202.984,40	5,32%
Demais	25.081.744,39	60,57%
Total	41.408.693,51	100%

Fonte: SIAFI, 2020.

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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMIÇÃO 19/01/2021 VALORES EM UNIDADES DE REAL							
INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019
Receitas Orçamentárias		222.200,91	441.375,66	Despesas Orçamentárias	13	265.700.172,57	253.532.291,73
Ordinárias		-	-	Ordinárias		130.222.503,10	243.633.131,11
Vinculadas		222.250,91	441.514,98	Vinculadas		135.477.669,47	9.899.160,62
Educação		150.675,45	384.381,15	Educação		112.597.368,24	5.177.727,07
Previdência Social (RPPS)		-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		1.095.538,00	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		71.575,46	57.118,83	Previdência Social (RPPS)		1.224.037,00	1.313.000,00
Recursos a Classificar			15,00	Receitas Financeiras			1.070.661,10
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-50,00	-139,32	Dívida Pública		20.493.054,10	
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		67.672,13	2.337.772,45
Transferências Financeiras Recebidas		277.072.271,04	285.081.998,27	Transferências Financeiras Concedidas		28.855.314,40	33.362.914,14
Resultantes da Execução Orçamentária		254.832.903,72	257.238.196,10	Resultantes da Execução Orçamentária		22.314.760,50	22.871.885,71
Repasse Recebido		232.518.143,22	234.413.410,39	Repasse Concedido			47.100,00
Sub-repasse Recebido		22.314.760,50	22.824.785,71	Sub-repasse Concedido		22.314.760,50	22.824.785,71
Independentes da Execução Orçamentária		22.239.367,32	27.843.802,17	Independentes da Execução Orçamentária		6.540.553,90	10.491.028,43
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		21.435.148,62	26.823.874,34	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		6.302.306,21	8.875.496,68
Movimentação de Saldos Patrimoniais		804.218,70	1.019.927,83	Demais Transferências Concedidas			1.096.169,09
Aporte ao RPPS		-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		238.247,69	519.362,66
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Recebimentos Extraorçamentários	12	45.561.272,26	35.440.318,20	Aporte ao RGPS		-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		12.780.099,73	14.570.778,39	Pagamentos Extraorçamentários	14	31.119.719,62	34.710.557,90
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		28.847.686,10	19.127.679,29	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		14.585.437,79	15.654.348,49
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		736.239,08	1.607.022,85	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		15.798.042,75	17.449.186,56
Outros Recebimentos Extraorçamentários		3.197.247,35	134.837,67	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		736.239,08	1.607.022,85
Arrecadação de Outra Unidade		62.983,01	134.837,67	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Demais Recebimentos		3.134.264,34					
Saldo do Exercício Anterior		15.505.960,23	16.148.031,87	Saldo para o Exercício Seguinte		12.686.497,85	15.505.960,23
Caixa e Equivalentes de Caixa		15.505.960,23	16.148.031,87	Caixa e Equivalentes de Caixa		12.686.497,85	15.505.960,23
TOTAL		338.361.704,44	337.111.724,00	TOTAL		338.361.704,44	337.111.724,00

11 - Ingressos

Do total de Receitas Orçamentárias Vinculadas, 67,80% refere-se à rubrica Educação.

Do total de ingressos, 81,89% 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 2020. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve um acréscimo de 50,82% em relação a 2019. 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 2020, a despesa orçamentária importou em R\$ 265.7 milhões.

Em 2020, 50,99% dos gastos foram executados como despesas orçamentárias vinculadas.

Dos gastos executados como despesas orçamentárias vinculadas em 2020, cerca de 0,90% está relacionado com Previdência Social (RPPS).

14 – Pagamento dos Restos a Pagar Processados

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Os dispêndios referentes ao pagamento de Restos a Pagar Processados tiveram redução de 6,83% no 4º trimestre de 2020, considerando o ano de 2019. 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.

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASILIA - AUTARQUIA ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO SUPERIOR EXERCÍCIO 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 20/01/2021 VALORES EM UNIDADES DE REAL					
RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nº NOTA EXPLICATIVA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	15	67.675,00	67.675,00	222.200,91	154.525,91
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		32.794,00	32.794,00	5.424,14	-27.369,86
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		32.794,00	32.794,00	5.424,14	-27.369,86
Valores Mobiliários		-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		13.574,00	13.574,00	57.702,50	44.128,50
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		11.117,00	11.117,00	5.760,72	-5.356,28
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		11.117,00	11.117,00	5.760,72	-5.356,28

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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	10.190,00	10.190,00	153.313,55	143.123,55
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	23,50	23,50
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	150.675,55	150.675,55
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		10.190,00	10.190,00	2.614,50	-7.575,50
RECEITAS DE CAPITAL		18.741.128,00	18.741.128,00	-	-18.741.128,00
Operações de Crédito		18.741.128,00	18.741.128,00	-	-18.741.128,00
Operações de Crédito Internas		18.741.128,00	18.741.128,00	-	-18.741.128,00
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		18.808.803,00	18.808.803,00	222.200,91	-18.586.602,09
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		18.808.803,00	18.808.803,00	222.200,91	-18.586.602,09
DEFICIT				265.477.971,66	265.477.971,66

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

TOTAL		18.808.803,00	18.808.803,00	265.700.172,57	246.891.369,57
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO		-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		-	-	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nº NOTA EXPLICATIVA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	17	230.737.435,00	248.361.544,00	247.660.340,24	235.253.650,18	222.953.548,60	701.203,76
Pessoal e Encargos Sociais	18	185.151.327,00	204.049.134,00	197.804.750,30	197.705.611,70	186.686.126,33	6.244.383,70
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19	45.586.108,00	44.312.410,00	49.855.589,94	37.548.038,48	36.267.422,27	-5.543.179,94
DESPESAS DE CAPITAL		18.286.020,00	16.617.187,00	18.039.832,33	1.598.836,29	1.118.838,14	-1.422.645,33
Investimentos		18.286.020,00	16.617.187,00	18.039.832,33	1.598.836,29	1.118.838,14	-1.422.645,33
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		249.023.455,00	264.978.731,00	265.700.172,57	236.852.486,47	224.072.386,74	-721.441,57
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		249.023.455,00	264.978.731,00	265.700.172,57	236.852.486,47	224.072.386,74	-721.441,57
TOTAL		249.023.455,00	264.978.731,00	265.700.172,57	236.852.486,47	224.072.386,74	-721.441,57

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	1.812.015,82	9.345.550,21	7.710.783,49	7.697.405,65	1.775.308,54	1.684.851,84

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.812.015,82	9.345.550,21	7.710.783,49	7.697.405,65	1.775.308,54	1.684.851,84
DESPESAS DE CAPITAL	2.511.204,45	9.782.129,08	8.100.637,10	8.100.637,10	2.302.386,86	1.890.309,57
Investimentos	2.511.204,45	9.782.129,08	8.100.637,10	8.100.637,10	2.302.386,86	1.890.309,57
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.323.220,27	19.127.679,29	15.811.420,59	15.798.042,75	4.077.695,40	3.575.161,41

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	3.578,60	14.585.705,29	14.585.437,79	-	3.846,10
Pessoal e Encargos Sociais	-	13.574.765,21	13.574.765,21	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.578,60	1.010.940,08	1.010.672,58	-	3.846,10
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.578,60	14.585.705,29	14.585.437,79	-	3.846,10

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Tabela. Gastos com COVID-19 Código complemento

Gastos com COVID-19 Código Completo	Gastos com COVID-19 Nome	Ação Governo Nome	UO - Órgão Máximo Código	UO - Órgão Máximo Nome	Natureza Despesa Nome	Natureza Despesa Detalhada Código	Natureza Despesa Detalhada Nome	Fonte Recursos Nome	Fonte Recursos Detalhada Código	Fonte Recursos Detalhada Nome	Tipo Crédito Nome	Item Informação	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
												Mês Lançamento	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)
2610112122501321C0CV21	MEDIDA PROVISORIA N. 942, DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIONAL, CIENTIFICA E TECNOLOGICA	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA	26000	MINISTERIO DA EDUCACAO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	33903965	SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	0100915082	DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SETEC/MEC	EXTRAORDINARIO	DEZ/2020	235.980,00	235.980,00	235.980,00
2610112122501321C0CV21	MEDIDA PROVISORIA N. 942, DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIONAL, CIENTIFICA E TECNOLOGICA	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA	26000	MINISTERIO DA EDUCACAO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	44903965	SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	0100915082	DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SETEC/MEC	EXTRAORDINARIO	DEZ/2020	14.000,00	14.000,00	14.000,00

Fonte: Tesouro Gerencial – Planilha Mec.

15 - Receitas Correntes

Da previsão atualizada de R\$ 67.675,00 mil, houve realização de 328,34 % das receitas até o quarto trimestre de 2020, perfazendo o montante de R\$ 222.200,91. A realização de receitas se deu em maior parte no grupo Outras Receitas Correntes, no montante de R\$ 153.313,55 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

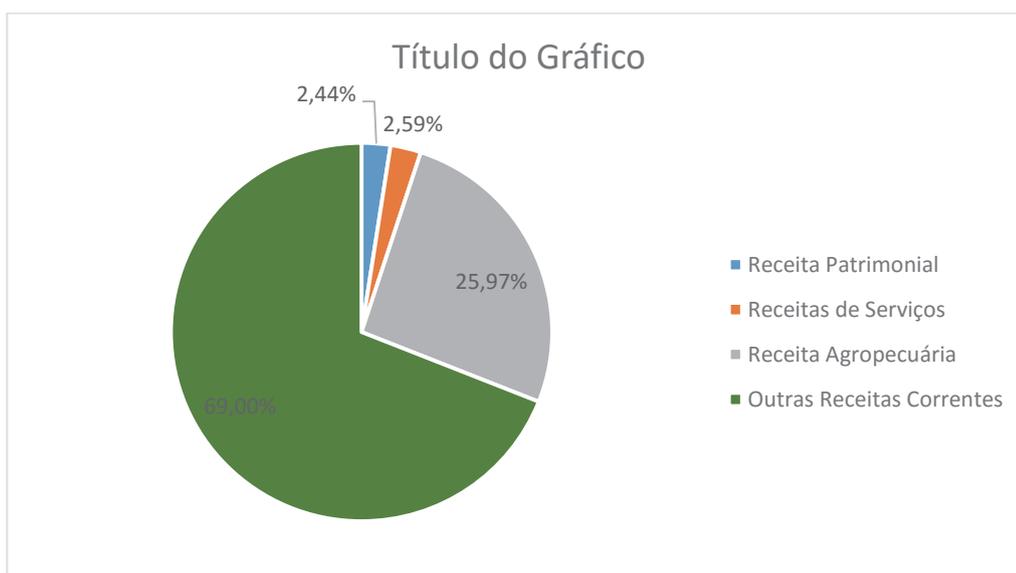
A receita realizada com a exploração do patrimônio imobiliário do Estado refere-se à concessão administrativa de uso de bem público para exploração comercial de serviço de cantina na forma onerosa.

Tabela 12. Receitas Correntes – Composição

Receitas Correntes	Receitas Realizadas	AV
Receita Patrimonial	R\$ 5.424,14	2,44%
Receitas de Serviços	R\$ 5.760,72	2,59%
Receita Agropecuária	R\$ 57.702,50	25,97%
Outras Receitas Correntes	R\$ 153.313,55	69,00%
Total	R\$ 222.200,91	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020

Figura 2. Receitas Correntes – Composição



Fonte: SIAFI, 2020

16 - Outras Receitas Correntes

No quarto trimestre de 2020, foram arrecadadas 1504,55% do total de outras receitas correntes previstas, representando 69,00% do total das receitas arrecadadas do Órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 153.313,55 mil dos R\$ 10,1 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 2020 para despesas correntes é de R\$ 248.3 milhões. No quarto trimestre de 2020, 99,72% 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\$ 204 milhões. No quarto trimestre de 2020, essas despesas representaram 74,45% do total das despesas correntes empenhadas.

19 - Outras Despesas Correntes

Outras Despesas Correntes, que são utilizadas para cobrir os gastos com as atividades do Órgão, tiveram dotação inicial de R\$ 45.5 milhões, dos quais R\$ 49.8 milhões foram empenhados. A execução em relação à dotação atualizada foi de 112,51%.

Nota Explicativa do 4º Trimestre de 2020 – 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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					
152139	608.535,15	-	414.620,63	5.180,82	188.733,70	5,28%
158143	13.729.564,70	-	8.815.987,83	2.962.945,64	1.950.631,23	54,56%
152140	901.521,43	-	852.693,83	17.903,20	30.924,40	0,86%
152141	793.516,80	-	714.306,98	67.454,18	11.755,64	0,33%
152142	1.008.561,84	-	926.272,27	38.447,89	43.841,68	1,23%
152143	818.241,61	-	116.113,86	702.127,75	-	0,00%
152144	195.046,03	13.377,84	155.092,74	26.575,45	13.377,84	0,37%
152145	568.606,18	-	441.705,36	77.698,04	49.202,78	1,38%
152146	298.141,42	-	279.806,07	7.944,12	10.391,23	0,29%
152147	854.067,01	-	185.351,38	165.013,86	503.701,77	14,09%
158501	3.675.097,39	-	2.896.091,80	6.404,45	772.601,14	21,61%
TOTAL	23.450.899,56	13.377,84	15.798.042,75	4.077.695,40	3.575.161,41	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 52,87% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	0,00			0		0,00%
Outras despesas correntes	11.157.566,03	13.377,84	7.697.405,65	1.775.308,54	1.684.851,84	47,13%
Investimentos	12.293.333,53	0,00	8.100.637,10	2.302.386,86	1.890.309,57	52,87%
TOTAL	23.450.899,56	13.377,84	15.798.042,75	4.077.695,40	3.575.161,41	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 2020.

O saldo apresentado acima se refere, 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 está 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 2020

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 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) EMISSÃO 19/01/2021 VALORES EM UNIDADES DE REAL			
	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	20	6.400.012,86	9.457.618,28
INGRESSOS		281.227.958,38	287.265.234,45
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		5.424,14	28.279,52
Receita Agropecuária		57.702,50	12.868,60
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		5.760,72	4.867,73
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		153.313,55	395.359,81
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		281.005.757,47	286.823.858,79
Ingressos Extraorçamentários		736.239,08	1.607.022,85
Transferências Financeiras Recebidas		277.072.271,04	285.081.998,27
Arrecadação de Outra Unidade		62.983,01	134.837,67
Demais Recebimentos		3.134.264,34	-
DESEMBOLSOS		274.827.945,52	277.807.616,17
Pessoal e Demais Despesas		213.245.174,20	213.115.338,80
Legislativo		-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-483.240,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-2.521.318,40	-1.837.593,45
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
	210.711.974,80	210.408.881,98
Cultura	-11.881,00	-171.472,40
Direitos da Cidadania	-	-99.957,67
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-17.000,00
Agricultura	-	-97.193,30
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	-31.991.217,84	-29.722.340,38
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-31.947.629,84	-29.677.242,38

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Outras Transferências Concedidas		-43.588,00	-45.098,00
Outros Desembolsos Operacionais		-29.591.553,48	-34.969.936,99
Dispêndios Extraorçamentários		-736.239,08	-1.607.022,85
Transferências Financeiras Concedidas		-28.855.314,40	-33.362.914,14
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	21	-9.219.475,24	-10.099.689,92
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-9.219.475,24	-10.099.689,92
Aquisição de Ativo Não Circulante		-8.550.720,41	-8.788.543,94
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-668.754,83	-1.311.145,98
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	-2.819.462,38	-642.071,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		15.505.960,23	16.148.031,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		12.686.497,85	15.505.960,23

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Tabela 15. Fluxos de Caixa – Composição

Fluxo de Caixa	2020		2019		AH
Das Atividade Operacionais	R\$	6.400.012,84	R\$	9.457.618,28	-32,33%
Das Atividades de Investimento	-R\$	9.219.475,24	-R\$	10.099.689,92	-8,72%
Das Atividades de Financiamento					
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	-R\$	2.819.462,40	-R\$	642.071,64	339,12%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

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\$ 6,4 milhões, aproximadamente. Para o exercício de 2020, comparado ao de 2019, observa-se que houve uma redução 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\$ 153.313,55; e (ii) transferências financeiras recebidas, com cerca de R\$ 277.07 milhões.

As principais saídas de caixa dos fluxos operacionais foram: (i) educação, R\$ 210.7 milhões, aproximadamente; e (ii) previdência social, R\$ 2.5 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 2020, houve diminuição no fluxo operacional de 32,33% em relação ao mesmo período de 2019. Houve redução de 2,10% nos ingressos, que são compostos quase que inteiramente por transferências financeiras recebidas. Houve redução de 1,07% nos desembolsos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

As receitas Agropecuárias tiveram uma variação positiva significativa de 348,40% em relação ao período anterior, chegando a R\$ 57.702,50 no 4º trimestre de 2020.

Os desembolsos com Previdência Social no 4º trimestre de 2020 totalizaram R\$ 2.5 milhões, com um aumento de 37,21% em relação ao mesmo período de 2019. 77,59% 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 2019, houve aumento de 10,41% no fluxo de investimentos. Não houve ingressos de caixa neste fluxo. Os desembolsos com aquisição de ativos tiveram uma variação positiva de 5,68%. Os Outros Desembolsos de Investimentos aumentaram em 57,85%, chegando a R\$ 1.3 milhões no 4º trimestre de 2019.

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 2020

importou em R\$ 2.819.462,38 negativos no 4º trimestre de 2020, o que representou um acréscimo na ordem de 339,12% em relação a 2019.

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 2020			
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)			
EMISSÃO 19/01/2021			
VALORES EM UNIDADES DE REAL			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	Nº NOTA EXPLICATIVA	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24	289.565.007,47	290.301.112,25
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		80.893,35	81.165,47
Venda de Mercadorias		57.702,50	12.868,60
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		23.190,85	68.296,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		2.614,50	10.117,53
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		2.614,50	10.117,53

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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		280.556.097,68	286.823.622,25
Transferências Intragovernamentais		280.206.535,38	285.081.998,27
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		349.562,30	1.741.623,98
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		8.723.725,87	2.901.276,67
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		227.823,97	512.292,43
Ganhos com Desincorporação de Passivos		8.495.901,90	2.388.984,24
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		201.676,07	484.930,33
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		201.676,07	484.930,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25	298.069.089,80	325.418.591,31

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Pessoal e Encargos	217.622.947,37	205.225.460,45
Remuneração a Pessoal	175.309.843,59	163.723.045,36
Encargos Patronais	33.197.071,62	30.373.968,34
Benefícios a Pessoal	8.777.169,20	10.548.490,96
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	338.862,96	579.955,79
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.940.056,00	1.803.761,70
Aposentadorias e Reformas	2.068.703,95	1.461.906,41
Pensões	325.488,20	301.311,41
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.545.863,85	40.543,88
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.784.388,68	33.143.358,61
Uso de Material de Consumo	3.701.415,84	1.688.822,00
Serviços	24.669.595,78	24.675.968,55
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.413.377,06	6.778.568,06
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.044,86	2.321,47
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.044,86	2.321,47
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	29.163.934,98	34.880.010,79
Transferências Intragovernamentais	28.855.314,40	33.362.914,14
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	43.588,00	45.098,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	265.032,58	1.471.998,65
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.597.933,10	43.375.919,93
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	5.549.538,34	42.953.862,43
Desincorporação de Ativos	48.394,76	422.057,50
Tributárias	250.690,01	325.822,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.034,47	9.624,92
Contribuições	240.655,54	316.198,02
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.703.094,80	6.661.935,42
Premiações	-	18.000,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.703.094,80	6.593.528,05
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	50.407,37
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	26	-8.504.082,33
		-35.117.479,06



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
		2020	2019

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

Tabela 16. Variações Patrimoniais Aumentativas versus Variações Patrimoniais Diminutivas

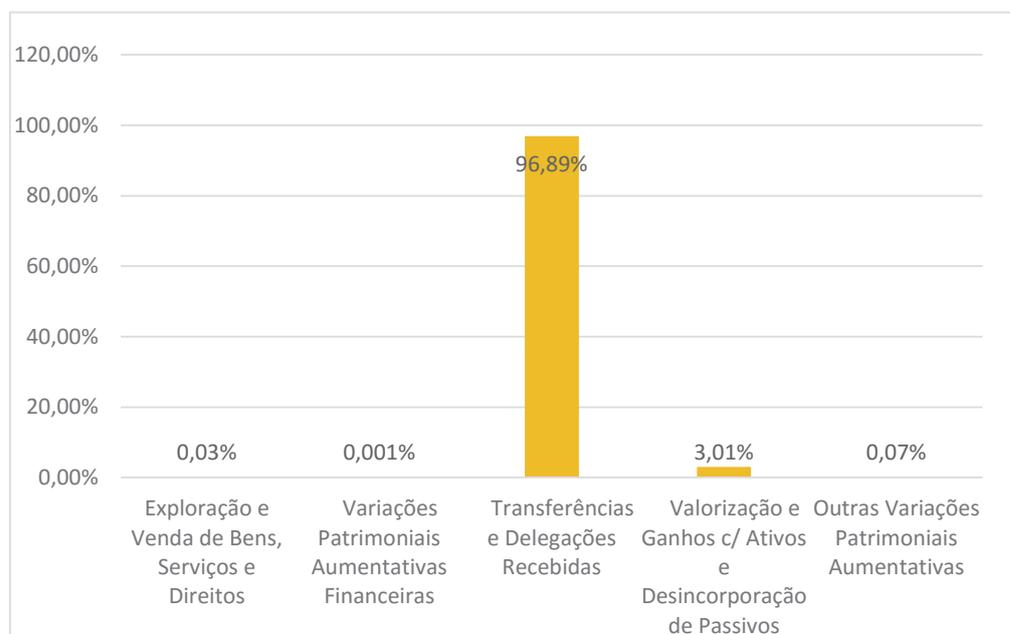
	2020	2019	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 289.565.001,47	R\$ 290.301.112,25	-0,25%
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 298.069.089,80	R\$ 325.418.591,31	-8,40%
Resultado Patrimonial do Período	-R\$ 8.504.088,33	-R\$ 35.117.479,06	-75,78%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

Observa-se que no resultado patrimonial do período houve uma redução de 75,78% quando comparado ao do exercício anterior. Ao final de 2019, o resultado foi negativo de R\$ 35.1 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, 2020

As transferências e Delegações Recebidas representam 96,89% das Variações Patrimoniais Aumentativas do IFB em 2020. Destas, 96,77% são referentes às Transferências Intragovernamentais.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2020

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 0,03% das VPA's até o quarto trimestre de 2020. Em relação ao mesmo período em 2019, houve variação negativa de 0,34%. 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 0,08% das VPA's no quarto trimestre de 2020. Em relação ao mesmo período em 2019, houve variação positiva de 255,63%.

25 - Variações Patrimoniais Diminutivas

O grupo de Pessoal e Encargos representou 75,16% das VPD's no quarto trimestre de 2020. Em relação ao mesmo período em 2019, houve variação positiva de 6,04%. 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 12,36% das VPD's no quarto trimestre de 2020. Em relação ao mesmo período de 2019 houve variação positiva de 12,36%.

26 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2020 foi deficitário em R\$ 8.5 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 Nº. 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>>