



INSTITUTO FEDERAL
Brasília

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS,
NOTAS EXPLICATIVAS, DECLARAÇÃO DO
CONTADOR E RELATÓRIO DE
INCONSISTÊNCIAS CONTÁBEIS
4º TRIMESTRE DE 2022**



Luciana Massukado
REITORA

Rodrigo Maia Dias Ledo
PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO

EQUIPE DE ELABORAÇÃO

Julliana Almeida Cavalcanti Fialho
DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO

Werlem Bernardes de Souza
Coordenador Geral de Contabilidade

Contadores responsáveis pela contabilidade dos *Campi*

Lidianne Dias Silva Dos Santos
Campus Brasília

Guilherme Rodrigues de Souza Fagundes
Campus Ceilândia

Cícero Penteado da Silva Junior
Campus Estrutural

Clarice Peres dos Santos
Campus Gama

Glaydson Medeiros de O. Branquinho
Campus Planaltina

Físsil Yuzuki
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 e das Notas Explicativas referentes ao 4º Trimestre de 2022 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 as informações contábeis, patrimoniais, orçamentarias, econômicas e financeiras do IFB aos diversos usuários.

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

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

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

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 pelo Werlem Bernardes de Souza (Coordenador-Geral de Contabilidade do IFB, atua na contabilidade desde abril de 2017). 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>

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR	
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE BRASÍLIA	ÓRGÃO: 26428
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>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 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o <i>Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público</i> e o <i>Manual SIAFI</i>, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:</p> <p>Restrições:</p> <ul style="list-style-type: none">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;f. Ordem bancaria cancelada no mês de dezembro/2022. <p>Justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2022.</p> <p>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;</p> <p>Restrições 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.</p> <p>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</p>	



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

estamos utilizando o Comprasnet Contratos;

Restrição e): Devido a incompatibilidade do SUAP com o SIAFI, esta havendo a implantação do SIADS em atendimento a portaria para a devida conciliação entre os sistemas com o objetivo de sanar a restrição;

Restrição f) Não foi possível regularizar em dez/2022, pois ao tentar efetuar o GERCOMP na 152144/2022db000009 constava a seguinte mensagem (0924) CONTA SEM SALDO NO SIAFI2023 15214426428 82113000 N1000000000. Informa-se que a restrição foi sanada em janeiro de 2023;

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

Local	BRASÍLIA - DF	Data	18.01.2023
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 31/01/2023 11:30:35.**

Este documento foi emitido pelo SUAP em 18/01/2023. 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:

435817

Código de Autenticação:

989c81b525

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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 2022, 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;
- f. Ordem Bancária Cancelada no mês de dez/2022 na UG 152144 - Campus São Sebastião.

Justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2022.

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 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, esta havendo a implantação do SIADS em atendimento a portaria para a devida conciliação entre os sistemas com o objetivo de sanar a restrição;

Restrição f): Não foi possível regularizar em dez/2022, pois ao tentar efetuar o GERCOMP na 152144/2022db000009 constava a seguinte mensagem (0924) CONTA SEM SALDO NO SIAFI2023 15214426428 82113000 N1000000000. Informa-se que a restrição foi sanada em janeiro de 2023;



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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. *		
<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		



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Local	BRASÍLIA - DF	Data	31.01.2023
Contador Responsável	Werlem Bernardes de Souza	CRC n°	DF-024057/O-8

Documento assinado eletronicamente por:

- **Werlem Bernardes de Souza, COORDENADOR GERAL - CD4 - CGCT**, em 31/01/2023 11:55:44.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 31/01/2023. 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:

439394

Código de Autenticação:

bc68a5b06f

1 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL:

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

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

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO *BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS*

SUBTÍTULO *26428 - INST-FED-DE EDUC., CIENC. E TEC-DE BRASÍLIA - AUTARQUIA*

ORÇÃO SUPERIOR *26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO*

EXERCÍCIO *2022*

PERÍODO *QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)*

EMIÇÃO *24/01/2023*

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	18.591.244,03	20.435.055,44	PASSIVO CIRCULANTE	84.837.877,43	75.603.195,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.389.052,75	15.006.277,31	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	42.833.441,80	33.258.757,21
Créditos a Curto Prazo	2.109.459,50	1.792.458,92	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	2.109.459,50	1.792.458,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	492.492,15	247.860,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	3.090.621,40	3.631.631,58	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	2.110,38	4.687,63	Demais Obrigações a Curto Prazo	41.511.943,48	42.096.577,65
ATIVO NÃO CIRCULANTE	250.083.372,13	210.846.439,68	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	922.209,85	182.977,78	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	922.209,85	182.977,78	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	922.209,85	182.977,78	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGIVEL	84.837.877,43	75.603.195,82
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Imobilizado	248.779.219,18	210.529.290,90	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	49.067.352,36	48.714.172,49	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	116.338.331,90	108.785.503,29	Resultados Acumulados	183.836.738,73	155.678.299,30
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-67.270.979,54	-60.071.330,80	Resultado do Exercício	27.015.412,47	-5.989.390,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	155.678.299,30	161.661.554,03
Bens Imóveis	199.711.866,82	161.815.118,41	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.143.026,96	6.135,80
Bens Imóveis	200.194.323,59	163.083.722,72	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-482.456,77	-1.268.604,31	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	183.836.738,73	155.678.299,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	381.943,10	134.171,00			
Softwares	381.803,10	134.031,00			
Softwares	1.671.380,84	1.344.496,89			

(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.289.577,74	-1.210.465,89			
(-) 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	-	-			

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

TOTAL DO ATIVO	268.674.616,16	231.281.495,12	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	268.674.616,16	231.281.495,12
----------------	----------------	----------------	---------------------------------------	----------------	----------------

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	13.389.052,75	15.006.277,31	PASSIVO FINANCEIRO	60.007.835,47	63.985.638,37
ATIVO PERMANENTE	255.285.563,41	216.275.217,81	PASSIVO PERMANENTE	70.671.321,38	60.523.133,66
			SALDO PATRIMONIAL	137.995.459,31	106.772.723,09

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	61.878.116,31	47.732.424,43	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	80.816.922,74	61.834.164,15
Atos Potenciais Ativos	61.878.116,31	47.732.424,43	Atos Potenciais Passivos	80.816.922,74	61.834.164,15
Garantias e Contragarantias Recebidas	12.693.083,61	8.065.140,85	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	49.124.200,62	39.637.119,90	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	20.000,00	20.000,00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Direitos Contratuais	60.832,08	30.163,68	Obrigações Contratuais	80.796.922,74	61.814.164,15
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	61.878.116,31	47.732.424,43	TOTAL	80.816.922,74	61.834.164,15

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-42.493.348,77
Recursos Vinculados	-4.125.433,95
Educação	-4.049.854,02
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-109.082,33
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	33.502,40
TOTAL	-46.618.782,72

1.1 - Caixa e Equivalente de Caixa

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

A conta representa 4,98% do total do Ativo. Ressalta-se que o valor se encontra nas contas LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGAMENTO, referente aos recursos financeiros transferidos para o órgão (bem como os arrecadados pelo órgão), e DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL, referente a depósitos realizados por terceiros. Em relação a 31/12/2021, houve variação negativa de 10,78%. A conta variou constantemente no período, em função da realização de pagamentos e da entrada de mais recursos.

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

1.2 - Bens Móveis

A conta representa 43,30% do Ativo. Em relação a 31/12/2021, houve variação positiva de 6,94%. 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.

1.3 - Bens Imóveis

A conta representa 74,51% do Ativo. Em relação a 31/12/2021, houve variação positiva de 22,76%. A conta IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL apresenta saldo de aproximadamente R\$ 49,5 milhões. Nessa conta, está contabilizado o imóvel da UG 152139 - Campus Gama, que foi registrado no SPIUNet.

1.4 - Depreciação e Amortização

Em função de natureza credora, a depreciação acumulada de bens móveis do Imobilizado representa -25,04% do total do Ativo. Sua apropriação mensal implicou em aumento de 11,99% em relação a 31/12/2021.

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 foi 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

critérios estabelecidos na macrofunção contábil 020330, da qual consta tabela de vida útil e o percentual residual a ser adotado para cada item da conta contábil, sendo utilizado método das quotas constantes.

O cálculo leva em consideração apenas meses inteiros, desconsiderando-se qualquer fração inferior a um mês. Com base no quantitativo de meses transcorridos e na taxa de depreciação/amortização mensal de cada conta contábil é calculado a depreciação/ amortização acumulada dos bens. A depreciação/ amortização mensal é lançada pela diferença entre valor acumulado do mês atual e o valor acumulado do mês anterior, levando em conta todas as casas decimais para que o valor líquido esteja sempre ajustado.

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

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

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

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

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

1.5 - Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2022, o Órgão 26428 apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 248,7 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis	49.067.352,36	48.714.172,49	0,73%
(+) Valor Bruto Contábil	116.338.331,90	108.785.503,29	6,94%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(67.270.979,54)	(60.071.330,80)	11,99%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis	199.711.866,82	161.815.118,41	23,42%
(+) Valor Bruto Contábil	200.194.323,59	163.083.722,72	22,76%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(482.456,77)	(1.268.604,31)	-61,97%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	248.779.219,18	210.529.290,90	18,17%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26428 em 31/12/2022 totalizam aproximadamente R\$ 49,06 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	29.924.146,75	26.474.238,91	13,03%
Bens de Informática	23.107.924,79	20.248.495,87	14,12%
Móveis e Utensílios	28.063.489,33	27.522.591,94	1,97%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.804.585,55	13.340.757,02	3,48%
Veículos	13.099.655,09	13.099.155,21	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	8.124.223,39	7.885.957,34	3,02%
Depreciação / Amortização Acumulada	(67.270.979,54)	(60.071.330,80)	11,99%
Redução ao Valor Recuperável			
Total	49.067.352,36	48.714.172,49	0,73%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26428, 57,19% refere-se a Móveis e Utensílios (desconsiderando a depreciação acumulada). A variação positiva de 1,97% 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

FUND. O sistema de controle de inventário do Órgão ainda está em fase de desenvolvimento e implantação, de modo que os cálculos de depreciação estão sendo temporariamente realizados por meio de planilhas.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão em 31/12/2022 totalizam aproximadamente R\$ 199,7 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição.

	31/12/2022	31/12/2021	R\$ AH(%)
Bens de Uso Especial	49.508.129,23	31.482.377,29	57,26%
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais			
Bens Imóveis em Andamento	142.960.332,88	124.484.957,62	14,84%
Instalações	7.723.391,48	7.113.917,81	8,57%
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.470,00	2.470,00	0,00%
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	(482.456,77)	(1.268.604,31)	-61,97
Total	199.711.866,82	161.815.118,41	23,42%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 71,58% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26428 (desconsiderando a depreciação acumulada), perfazendo o montante de aproximadamente R\$ 142.960.332,88 milhões em 31/12/2022 a valor bruto.

Em síntese, o valor de aproximadamente R\$ 49,5 milhões dos bens de uso especial representa 24,79% do patrimônio imobiliário do Órgão 26428 que é constituído de Imóveis de Uso Educacional.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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

Tabela 4 - Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	-	-	-
Terrenos, Glebas	-	-	-
Aquartelamentos		-	-
Imóveis de Uso Educacional	49.508.129,23	31.482.377,29	57,26%
Edifícios		-	
Complexos, Fábricas e Usinas		-	
Imóveis Residenciais e Comerciais		-	
Aeroportos, Estações e Aeródromos		-	
Outros Bens Imóveis de Uso Especial		-	
Total	49.508.129,23	31.482.377,29	57,26%

Fonte: SIAFI, 2022 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 UGs ainda estão em processo de regularização com relação as escrituras e os seus respectivos termos de doação.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

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

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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

1.6 – Intangível

A conta representa 0,62% do Ativo. Houve novas aquisições de softwares, variando em relação a 31/12/2021 em 24,31%. O tempo de uso da licença é utilizado como vida útil dos ativos.

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

O Órgão 26428 não possui ativos intangíveis gerados internamente.

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

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

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Em 31/12/2022, o Órgão 26428 apresentou um saldo de R\$ 381.943,10 já deduzido a amortização relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 5 – Intangível – Composição.

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.671.380,84	1.344.496,89	24,31%
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	(1.289.577,74)	(1.210.465,89)	6,54%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total	381.943,10	134.171,00	184,67%

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 1.671.380,84 sem deduzir a amortização.

1.7 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, o Órgão 26428 apresentou um saldo em aberto de R\$ 492.492,15 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo. Observa-se que o saldo a pagar em 31/12/2022 está a maior % em relação a dezembro/2021.

Esse saldo a maior é consequência de aquisição de novos contratos no primeiro trimestre, com ênfase maior na área de TIC para o IFB.

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 2022

Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Circulante			
Nacionais	492.492,15	247.860,96	98,70%
Total			

Fonte: SIAFI, dezembro de 2022 e dezembro de 2021.

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 31/12/2022.

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2022	AV (%)
Unidade Gestora 152139	4.810,15	0,98%
Unidade Gestora 152140	299,27	0,06%
Unidade Gestora 152141	0,00	0,00%
Unidade Gestora 152142	27.663,52	5,62%
Unidade Gestora 152143	4.634,59	0,94%
Unidade Gestora 152144	20.154,80	4,09%
Unidade Gestora 152145	1.000,00	0,20%
Unidade Gestora 152146	15.128,70	3,07%
Unidade Gestora 152147	1.523,77	0,31%
Unidade Gestora 158143	404.918,79.	82,22%
Unidade Gestora 158501	12.358,56	2,51%
Total	492.492,15	100%

Fonte: SIAFI, dezembro de 2022.

As unidades gestora 158143 é responsável por 82,22% 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 31/12/2022, considerando valores acima ou próximos de R\$10.000,00.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2022	AV (%)
CONSULAB	10.459,80	2,12%
CONSTRUTORA FERNANDES E ARAUJO LTDA	12.091,06	2,46%
R7 FACILITIES SERVICOS DE ENGENHARIA EIRELIR7	15.128,67	3,07%
ESTRELLA DE LUNA COMERCIO DE PRODUTOS	27.663,52	5,62%
NP3 COMERCIO E SERVICOS LTDAVTECH COMERCIO, FLEX	50.696,91	10,29%
PROJETOS E SISTEMAS LTDAK2 IT LTDA	109.082,33	22,15%
HL TERRAPLENAGEM EIRELI	242.654,90	49,25%
DEMAIS	24.714,96	5,02%
Total	492.492,15	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

1.8 - Outras Obrigações a Curto Prazo

A conta representa 46,72% do Passivo. Em relação a 31/12/2021, houve uma diminuição de 2,65% em função principalmente dos pagamentos de AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESQUISADOR.

1.9 - Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, o Órgão 26428 possuía um saldo de R\$ 80.796.922,74 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 9 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Aluguéis	0,00	0,00	0,00%
Fornecimento de Bens	7.710.256,55	1.714.397,54	349,74%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Seguros	36.138,33	123.564,73	-70,75
Serviços	73.050.527,86	59.976.201,88	21,80
Total	80.796.922,74	61.814.164,15	30,71%

Fonte: SIAFI, dezembro/2022 e dezembro/2021.

a) As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2022.

Considerando a análise horizontal, houve um aumento de 21,80% no valor contratado desse grupo de despesas.

b) As obrigações contratuais relacionadas com aluguéis não 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 70,75%.

d) As obrigações contratuais com fornecimento de bens apresentaram um aumento de 349,74%.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores na data base de 31/12/2022.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	R\$	
	31/12/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158143 (matriz- Reitoria)	52.962.694,50	65,55%
Unidade Gestora 152139	1.586.087,00	1,96%
Unidade Gestora 152140	2.078.532,86	2,57%
Unidade Gestora 152141	2.989.971,85	3,70%
Unidade Gestora 152142	4.950.819,47	6,13%
Unidade Gestora 152143	1.076.898,92	1,33%
Unidade Gestora 152144	1.708.577,94	2,11%
Unidade Gestora 152145	2.149.274,68	2,66%
Unidade Gestora 152146	1.780.297,61	2,20%
Unidade Gestora 152147	4.525.760,37	5,60%
Unidade Gestora 158501	4.988.007,54	6,17%
Total	80.796.922,74	100%

Fonte: SIAFI, 2022.

Observa-se que a Reitoria concentra um maior volume de contratos registrados 65,55% 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 31/12/2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	31/12/2022	R\$ AV (%)
CONSTRUTORA ENGEMEGA LTDA	2.493.474,80	3,09%
DEFENDER CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	2.477.604,51	3,07%
DURAES CONSTRUCOES E REFORMAS EIRELI	2.371.395,36	2,94%
EVOLUCAO ENGENHARIA	3.592.396,11	4,45%
FINATEC	2.998.433,49	3,71%
K2 IT LTDA	5.163.796,00	6,39%
NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	2.192.260,19	2,71%
R7 FACILITIES SERVICOS DE ENGENHARIA EIRELI	5.390.975,17	6,67%
SEMPRE ALERTA	8.417.708,25	10,42%
SFERAS CONSTRUCOES & EMPREENDIMENTOS LTDA	2.296.974,86	2,84%
VERTICAL EMPRESA DE VIGILANCIA EIRELI	11.807.098,93	14,61%
VILA RICA ENGENHARIA EIRELI	5.143.441,65	6,37%
Demais	26.451.363,42	32,74
Total	80.796.922,74	100%

Fonte: SIAFI, 2022.

2 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO:

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

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

a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;

b) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;

c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;

d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26428 - INST-FED-DE EDUC., CIENC-E TEC-DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 EXERCÍCIO 2022
 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
 EMISSÃO 24/01/2023
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	1.106.605,55	798.976,14	Despesas Orçamentárias	294.355.597,52	296.063.193,17
Ordinárias	-	-	Ordinárias	286.528.415,29	291.359.645,44
Vinculadas	1.106.641,05	798.976,14	Vinculadas	7.827.182,23	4.703.547,73
Educação	541.469,16	646.747,87	Educação	4.302.206,97	535.522,80
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	157.378,17	2.391.290,88
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	565.171,89	152.228,27	Previdência Social (RPPS)	2.628.340,00	934.985,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-35,50	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	739.257,09	841.749,05

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Transferências Financeiras Recebidas	326.160.729,08	306.912.224,86	Transferências Financeiras Concedidas	32.031.517,00	30.222.802,26
Resultantes da Execução Orçamentária	285.085.391,20	277.610.867,80	Resultantes da Execução Orçamentária	23.500.011,53	22.392.022,41
Repasso Recebido	261.585.379,67	255.218.845,39	Sub-repasso Concedido	23.500.011,53	22.392.022,41
Sub-repasso Recebido	23.500.011,53	22.392.022,41	Independentes da Execução Orçamentária	8.531.505,47	7.830.779,85
Independentes da Execução Orçamentária	41.075.337,88	29.301.357,06	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.415.754,19	7.079.972,09
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	40.125.527,28	28.307.280,80	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.115.751,28	750.807,76
Demais Transferências Recebidas		20.000,00	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	949.810,60	974.076,26	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	46.674.804,95	55.226.422,06	Pagamentos Extraorçamentários	49.172.249,62	34.331.848,17
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.923.682,50	15.067.906,72	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.078.618,19	12.780.518,18
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	31.820.209,86	39.441.475,75	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	33.651.304,41	20.925.909,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	406.473,62	625.420,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	406.340,96	625.420,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	524.438,97	91.619,59	Outros Pagamentos Extraorçamentários	35.986,06	-
Arrecadação de Outra Unidade	524.438,97	91.619,59	Demais Pagamentos	35.986,06	
Saldo do Exercício Anterior	15.006.277,31	12.686.497,85	Saldo para o Exercício Seguinte	13.389.052,75	15.006.277,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.006.277,31	12.686.497,85	Caixa e Equivalentes de Caixa	13.389.052,75	15.006.277,31
TOTAL	388.948.416,89	375.624.120,91	TOTAL	388.948.416,89	375.624.120,91

2.1 - Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias tiveram um aumento de R\$ 307.629,41, ou seja, de 38,50% em relação a 2021, resultante de Receitas Vinculadas e Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas.

2.2 - Transferências Financeiras Recebidas:

O grupo representa 83,85% do total dos Ingressos. Ressalta-se que um dos maiores valores, encontra-se em Repasse Recebido que representa 87,40% do grupo Transferências Financeiras Recebidas, por se tratar de um órgão financiado com recursos do Tesouro Nacional.

2.3 - Recebimentos Extraorçamentários

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento do 4º trimestre de 2022. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve diminuição de 19,32% em relação a 2021. O IFB vem envidado esforços para redução desta rubrica. Onde ano após ano, vem adotando medidas para aprimorar a sua execução orçamentária.

2.4 - Despesas Orçamentárias

As Despesas Orçamentárias do Balanço Financeiro compreendem as Ordinárias, que tem processo de aplicação livre, ou seja, são destinadas a atender a quaisquer finalidades, tais como as despesas com custeio e investimentos e, compreendem também as Vinculadas, que visam o atendimento às finalidades específicas

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

estabelecidas pela legislação. Durante o Quarto trimestre de 2022, a despesa orçamentária importou em R\$ 294.3 milhões.

2.5 - Despesas Extraorçamentárias

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento do 4º trimestre de 2022. A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados teve diminuição de 19,32% em relação a 2021. O IFB vem envidado esforços para redução desta rubrica. Onde ano após ano, vem adotando medidas para aprimorar a sua execução orçamentária.

3 - NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

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

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

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26428 - INST.FED-DE EDUC.,CIENC-E TEC-DE BRASILIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2022
 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
 EMISSÃO 25/01/2023
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	71.400,00	71.400,00	1.106.605,55	1.035.205,55
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	6.314,00	6.314,00	29.511,07	23.197,07
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	6.314,00	6.314,00	29.511,07	23.197,07
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	40.080,00	40.080,00	64.304,10	24.224,10
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.968,00	1.968,00	467.386,47	465.418,47
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.968,00	1.968,00	467.386,47	465.418,47
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	23.038,00	23.038,00	545.403,91	522.365,91
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	23.038,00	23.038,00	7,00	-23.031,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	541.469,16	541.469,16
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Demais Receitas Correntes	-	-	3.927,75	3.927,75
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
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	71.400,00	71.400,00	1.106.605,55	1.035.205,55
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	71.400,00	71.400,00	1.106.605,55	1.035.205,55
DEFICIT			293.248.991,97	293.248.991,97
TOTAL	71.400,00	71.400,00	294.355.597,52	294.284.197,52
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	3.999.510,00	-	-3.999.510,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	1.799.240,00	-	-
Créditos Cancelados	-	2.200.270,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	268.055.965,00	270.820.709,00	269.175.585,04	258.837.073,74	245.256.150,68	1.645.123,96
Pessoal e Encargos Sociais	214.952.507,00	221.314.382,00	218.987.880,62	218.987.880,62	206.747.302,52	2.326.501,38
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	53.103.458,00	49.506.327,00	50.187.704,42	39.849.193,12	38.508.848,16	-681.377,42
DESPESAS DE CAPITAL	18.625.440,00	19.860.206,00	25.180.012,48	3.698.313,92	3.355.554,48	-5.319.806,48
Investimentos	18.625.440,00	19.860.206,00	25.180.012,48	3.698.313,92	3.355.554,48	-5.319.806,48
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

SUBTOTAL DAS DESPESAS	286.681.405,00	290.680.915,00	294.355.597,52	262.535.387,66	248.611.705,16	-3.674.682,52
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	286.681.405,00	290.680.915,00	294.355.597,52	262.535.387,66	248.611.705,16	-3.674.682,52
TOTAL	286.681.405,00	290.680.915,00	294.355.597,52	262.535.387,66	248.611.705,16	-3.674.682,52

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	1.616.929,71	11.698.595,95	10.094.647,46	9.905.319,13	724.035,13	2.686.171,40
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.616.929,71	11.698.595,95	10.094.647,46	9.905.319,13	724.035,13	2.686.171,40
DESPESAS DE CAPITAL	7.847.170,78	27.742.879,80	23.797.953,87	23.745.985,28	267.870,19	11.576.195,11
Investimentos	7.847.170,78	27.742.879,80	23.797.953,87	23.745.985,28	267.870,19	11.576.195,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.464.100,49	39.441.475,75	33.892.601,33	33.651.304,41	991.905,32	14.262.366,51

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	267,50	15.078.618,19	15.078.618,19	-	267,50
Pessoal e Encargos Sociais	-	13.801.275,31	13.801.275,31	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	267,50	1.277.342,88	1.277.342,88	-	267,50
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	267,50	15.078.618,19	15.078.618,19	-	267,50

3.1 - Receitas Correntes

Da previsão atualizada de R\$ 71.400,00, houve execução de 1549,87% das receitas no quarto trimestre de 2022, perfazendo o montante de R\$ 1.035.205,55. A previsão é composta principalmente por Receita Agropecuária, no valor de R\$ 40.080,00. A realização de receitas se deu em maior parte no grupo Receitas de Serviço, no montante de R\$ 465.418,47 mil, a maioria são receitas referentes a taxa de concurso público e também restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

3.2 - Outras Receitas Correntes

No quarto trimestre de 2022, foram arrecadadas 2367,41% do total de outras receitas correntes previstas, representando 49,29% do total das receitas arrecadadas do Órgão. Em termos monetários, as receitas realizadas chegaram ao montante de R\$ 545.403,91 mil dos R\$ 23.038,00 mil previstos. São receitas referentes a restituições de despesas de exercícios anteriores e multas e juros aplicados pelo Órgão.

3.3 - Despesas Correntes

A dotação atualizada do Órgão para o ano de 2022 para despesas correntes é de R\$ 270.8 milhões. No quarto trimestre de 2022, 99,39% das despesas dessa categoria foram executadas.

3.4 - Pessoal e Encargos Sociais

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentam o montante de recursos da Dotação Atualizada de R\$ 221.3 milhões. No quarto trimestre de 2022, essas despesas representaram 98,95% do total das despesas correntes empenhadas.

3.5 - Outras Despesas Correntes

Outras Despesas Correntes, que são utilizadas para cobrir os gastos com as atividades do Órgão, tiveram dotação inicial de R\$ 53.1 milhões, dos quais R\$ 50.1 milhões foram empenhados. A execução foi de 101,38%.

3.6 - Nota Explicativa do 4º Trimestre de 2022 – 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 os valores discriminados por Unidade Gestora.

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

Tabela 12 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado (resumo)

(R\$)

UG	Inscritos	Liquidados/ liquidação	Pagos	Cancelados	Saldo	AV %
	531110100 531110200 531210000 531710100 531710200 531220000				631200000 631300000	
152139	769.871,97	-	656.704,45	56.951,85	56.215,67	0,39%
158143	39.894.855,87	201.288,03	25.789.225,91	353.370,86	13.752.259,10	96,42%
152140	1.047.054,78	-	837.209,68	88.268,83	121.576,27	0,85%
152141	728.931,86	-	714.341,21	11.342,90	3.247,75	0,02%
152142	1.056.829,39	27.663,52	1.026.198,63	2.670,99	27.959,77	0,20%
152143	531.441,74	-	445.526,03	10.626,89	75.288,82	0,53%
152144	420.539,32	10.821,60	380.036,30	21.004,40	19.498,62	0,14%
152145	550.992,71	-	537.745,14	7.297,84	5.949,73	0,04%

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

152146	733.139,07	0,03	570.672,00	101.890,76	60.576,31	0,42%
152147	1.233.054,87	1.523,77	951.875,94	151.854,64	129.324,29	0,91%
158501	1.938.864,66	-	1.741.769,12	186.625,36	10.470,18	0,07%
TOTAL	48.905.576,24	241.296,95	33.651.304,41	991.905,32	14.262.366,51	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Constata-se que cerca de 81,17% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos.

Tabela 13 – Execução dos Restos a Pagar – Por Grupo de Despesa
Tabela 2 – Execução dos Restos a Pagar – Por Grupo de Despesa

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Outras despesas correntes	13.315.525,66	189.328,36	9.905.319,13	724.035,13	2.686.171,40	18,83%
Investimentos	35.590.050,58	51.968,59	23.745.985,28	267.870,19	11.576.195,11	81,17%
TOTAL	48.905.576,24	241.296,95	33.651.304,41	991.905,32	14.262.366,51	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 o trimestre de 2022.

O saldo apresentado acima refere-se, em grande parte, a investimentos em obras licitadas já no final do Exercício e outras ainda em andamento nas diversas unidades

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

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, contudo, por falta de insumos na área da construção civil algumas obras foram paralisadas e apesar dos esforços dos setores responsáveis, houve 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.

4 - NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES 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 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26428 - INST-FED-DE EDUC., CIENC.-E TEC-DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 24/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	25.484.315,20	17.462.210,83
INGRESSOS	328.198.247,22	308.428.240,59
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	29.511,07	32.576,20
Receita Agropecuária	64.304,10	40.889,80
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	467.386,47	996,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	545.403,91	724.514,14
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	327.091.641,67	307.629.264,45
Ingressos Extraorçamentários	406.473,62	625.420,00
Transferências Financeiras Recebidas	326.160.729,08	306.912.224,86
Arrecadação de Outra Unidade	524.438,97	91.619,59
DESEMBOLSOS	-	-
Pessoal e Demais Despesas	302.713.932,02	290.966.029,76
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-63.208,72	-147.553,96
Defesa Nacional	-	-
Outros Desembolsos	235.541.596,90	226.394.395,56

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-3.978.777,81	-2.927.411,66
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	230.363.040,65	221.821.513,46
Cultura	-	-26.010,60
Direitos da Cidadania	-375.000,00	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-308.932,02	-174.445,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-452.637,70	-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	-34.698.491,10	-33.723.411,94
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-34.653.578,10	-33.689.470,94
Outras Transferências Concedidas	-44.913,00	-33.941,00
Outros Desembolsos Operacionais	-32.473.844,02	-30.848.222,26
Dispêndios Extraorçamentários	-406.340,96	-625.420,00
Transferências Financeiras Concedidas	-32.031.517,00	-30.222.802,26
Demais Pagamentos	-35.986,06	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-27.101.539,76	-15.142.431,37
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-27.101.539,76	-15.142.431,37
Aquisição de Ativo Não Circulante	-25.754.686,24	-13.382.100,58
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.346.853,52	-1.760.330,79
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
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	-1.617.224,56	2.319.779,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	15.006.277,31	12.686.497,85
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	13.389.052,75	15.006.277,31

4.1 - Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

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

Em 2022, houve aumento no fluxo operacional de 45,94% em relação ao mesmo período de 2021. Houve aumento de 6,41% nos ingressos, que são compostos quase que inteiramente por transferências financeiras, houve aumento de 4,03% nos desembolsos.

As receitas patrimoniais tiveram uma variação negativa de 9,40% em relação ao período anterior, chegando a R\$ 29.511,07 no quarto trimestre de 2022.

Os desembolsos com Previdência Social no quarto terceiro de 2022 totalizaram R\$ 3.978.777,81, com um aumento de 35,91% em relação ao mesmo período de 2021. 77,81% dos desembolsos se referiram a Pessoal e Demais Despesas com Educação, que teve um aumento de 4,04% com relação a 2021.

4.2 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

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

Em 2022, houve um aumento de 78,97% no fluxo de investimentos. Os desembolsos com aquisição de ativos tiveram uma variação positiva de 92,45%. Os Outros Desembolsos de Investimentos diminuíram 23,48%, chegando a R\$ 1.346.853,52 no quarto trimestre de 2022.

4.3 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento

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

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

4.4 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na União, em função da adoção do princípio da unidade de caixa, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa é igual ao resultado financeiro e, portanto, importou em R\$ - 1.6 milhões no quarto trimestre de 2022, o que representou uma diminuição na ordem de 169,71% em relação a 2021.

5 - NOTAS EXPLICATIVAS DA 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.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26428 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE BRASÍLIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2022
 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
 EMISSÃO 24/01/2023
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	399.179.972,31	312.428.243,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	752.567,65	118.973,00
Venda de Mercadorias	64.304,10	40.889,80
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	688.263,55	78.083,20
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.920,75	1.673,50
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	3.920,75	1.673,50
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	332.489.445,44	307.969.762,96
Transferências Intragovernamentais	326.160.729,08	306.912.224,86
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	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.328.716,36	1.057.538,10
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	65.059.482,35	3.567.885,29
Reavaliação de Ativos	18.047.751,94	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	42.908.911,36	87.464,72
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.102.819,05	3.480.420,57
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	874.556,12	769.949,23
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	874.556,12	769.949,23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	372.164.559,84	318.417.634,51
Pessoal e Encargos	235.427.233,67	231.396.491,72
Remuneração a Pessoal	190.096.875,13	187.320.105,48
Encargos Patronais	36.347.058,72	35.268.824,45
Benefícios a Pessoal	8.983.299,82	8.716.245,41
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	91.316,38
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.263.923,51	4.618.950,76
Aposentadorias e Reformas	3.278.275,94	2.776.063,56
Pensões	382.277,98	343.095,33
Benefícios de Prestação Continuada	-	-

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.603.369,59	1.499.791,87
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.889.303,69	36.464.457,08
Uso de Material de Consumo	3.122.046,45	1.655.385,97
Serviços	29.233.067,40	27.840.084,25
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.534.189,84	6.968.986,86
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.796,27	9.766,56
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.796,27	9.766,56
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	38.348.039,61	31.298.838,49
Transferências Intragovernamentais	32.067.503,06	30.222.802,26
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	44.913,00	33.941,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.235.623,55	1.042.095,23
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	45.566.362,40	6.413.182,04

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
4º Trimestre de 2022

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	2.589,14	-
Incorporação de Passivos	2.827.809,40	6.408.983,17
Desincorporação de Ativos	42.735.963,86	4.198,87
Tributárias	125.910,65	145.026,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.458,75	11.150,28
Contribuições	114.451,90	133.876,24
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.537.990,04	8.070.921,34
Premiações	2.190,00	850,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	7.528.536,40	8.064.913,39
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.263,64	5.157,95
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	27.015.412,47	-5.989.390,53

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
-------------------------------------	--	--

	2022	2021

5.1 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O grupo de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos representou 0,19% das VPAs até o quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período em 2021, houve variação positiva de 532,55%.

5.2 - Transferências e Delegações Recebidas

O grupo de Transferências e Delegações Recebidas representou 83,29% das VPAs no quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período em 2021, houve variação positiva de 7,96%. Ressalta-se que o saldo inclui transferências realizadas entre as Unidades Gestoras (UGs) do próprio órgão.

5.3 - Variações Patrimoniais Aumentativas

O grupo de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representou 16,30% das VPAs no quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período em 2021, houve variação positiva de 1723,47%.

5.4 - Pessoal e Encargos

O grupo de Pessoal e Encargos representou 58,98% das VPDs no quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período em 2021, houve variação positiva de 1,74%. 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.

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

O grupo de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representou 9,39% das VPDs no quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período de 2021 houve variação positiva de 9,39%.

5.6 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

O grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representou 1,89% das VPDs no quarto trimestre de 2022. Em relação ao mesmo período em 2021, houve variação negativa de 6,60%.

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://tesouro.fazenda.gov.br/siafi>>

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