NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - DCASP – IFPE 2019

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 8ª edição, as notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações.

Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, atendendo à Característica Qualitativa da Compreensibilidade, conforme a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Pública (NBC TSP) – Estrutura Conceitual.

As Notas Explicativas englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

01 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco – IFPE são elaboradas em conformidade com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000, a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI. Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC TSP) emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o MCASP 8ª edição e o Manual do Siafi.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras. Desta forma, são compostas por:

I. Balanço Patrimonial (BP);
II. Balanço Orçamentário (BO);
III. Balanço Financeiro (BF);
IV. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
V. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

02 – RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLITÍCAS CONTÁBEIS

Objetivando o reconhecimento de um elemento nas Demonstrações Contábeis, é necessário que atenda alguns critérios contábeis. O reconhecimento é o processo de incorporar e de incluir um item, expresso em valores a serem demonstrados no corpo da demonstração contábil apropriada, que satisfaça a definição de elemento e possa ser mensurado de maneira que observe as características qualitativas, segundo a NBC TSP – Estrutura Conceitual.

Os itens incluídos nas Demonstrações Contábeis atendem aos critérios de definição, como também pode ser mensurado, ou seja, o fato é possivelmente classificado e possui materialidade.

Dentre os critérios e políticas contábeis, evidenciamos os mais relevantes:

a) Moeda Funcional:

A moeda funcional do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco – IFPE é o Real.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa:

São valores registrados na Conta Única do IFPE, liberados pelo Ministério da Educação por meio de limite de saque, com vinculação de pagamento, a depender da natureza do gasto.

c) Créditos a Curto Prazo

Referem-se aos direitos a receber em curto prazo, ou seja, deverão ser realizados até 12 (doze) meses da data do encerramento das Demonstrações Contábeis.

d) Estoques

São relativos aos registros de bens não duráveis (materiais de consumo), classificados na subconta de Almoxarifado, que, no momento da aquisição são mensurados pelo valor de aquisição.

Tais materiais são controlados no sistema SUAP, e mensalmente, são conciliados com os saldos contábeis apresentados no SIAFI.

e) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo, avaliados e mensurados pelo valor original.

f) Imobilizado

O imobilizado do IFPE é composto pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente, é reconhecido pelo custo de aquisição, construção e instalação. Após o reconhecimento original, os bens ficam sujeitos à depreciação ou amortização, estas calculadas em consonância com a Macrofunção SIAFI 02.03.30, atendendo a preservação do valor residual e percentuais quanto à vida útil.

Ressalta-se que a composição dos bens é controlada via sistema SUAP.

g) 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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

h) Depreciação de bens móveis e imóveis

Os critérios para depreciação dos bens móveis e imóveis seguem as disposições na Macrofunção 02.03.30.

i) Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações do IFPE são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, respeitando o prazo de exigibilidade do crédito; sendo os passivos classificados como circulante, os valores exigíveis até 12 (doze) meses até a data do encerramento do exercício e os demais classificados como não circulantes.

j) Balanço Orçamentário

Os valores contemplados no Balanço Orçamentário são estritamente relacionados às operações da previsão e execução do orçamento do IFPE, aprovado na Lei Orçamentária Anual (Lei nº 13.808/2019), acrescido dos créditos suplementares sancionados no decorrer do exercício de 2019.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei 4.320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

k) Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do IFPE.

l) Demonstração das Variações Patrimoniais

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

Resultado Patrimonial

A apuração do Resultado Patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPAs) e das variações patrimoniais diminutivas (VPDs).

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido, de acordo com o modelo PCASP.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando saída de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às

despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido, de acordo com o modelo PCASP. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/ Déficit do Exercício.

m) Demonstração dos Fluxos de Caixa

O referido demonstrativo contábil identifica as origens dos fluxos de entradas de caixa, os itens que geraram desembolsos de caixa durante o período das demonstrações contábeis, e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis

03 – NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nota 01 (NE 01) – Caixa e Equivalentes de Caixa (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou, como valores disponíveis na Conta Única do Tesouro, em moeda nacional, o valor de R$ 49.481.924,05, o qual representa 11,30% do total do Ativo deste Instituto.

Tabela 1A – Caixa e Equivalentes de Caixa – em R$

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Recursos Liberados pelo Tesouro	49.481.924,05	43.628.532,95	13,42
Total	**49.481.924,05**	**43.628.532,95**	**13,42**

Fonte: SIAFI, Demonstrações Contábeis 2019

Esse valor representa o somatório de todas as fontes de recursos distribuídas da seguinte forma:

Tabela 1B – Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa por fonte de recurso– em R$

FONTE DE RECURSO		31/12/2019	31/12/2018
00	RECURSOS ORDINÁRIOS	38.806.014,14	32.131.845,15
08	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCAÇÃO PUBL.E SAÚDE	57.086,53	31.726,71
12	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	557.991,54	829.062,94
13	CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	568,00	875,50
18	RECEITAS DE CONCURSOS DE PROGNÓSTICOS	8,50	8,50
44	TÍTULOS DE RESPONSABILID.DO TESOURO NACIONAL	82.815,71	-
50	RECURSOS NÃO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	4.006.317,84	2.991.078,06
53	REC.DEST.AS ATIVIDADES-FINS SEGURIDADE SOCIAL	-	5.055.713,01
56	CONTRIBUIÇÃO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	3.599.479,03	2.556.291,84
69	CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	2.352.376,58	-
80	RECURSOS FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS	87,02	87,02
90	RECURSOS DIVERSOS	19.179,16	31.844,22

Fonte: Siafi 2019 e 2018

O limite de saque total é o somatório de todas as unidades gestoras do IFPE, que contém a seguinte composição por *campus*:

Tabela 1C – Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa por *Campus* – em R$

Unidade Gestora		Valor
151909	Caruaru	88.405,59
151910	Garanhuns	88.989,35
151911	Afogados da Ingazeira	36.749,73
154849	Cabo de Santo Agostinho	1.555,87
154853	Jaboatão dos Guararapes	177.366,94
155171	Palmares	20.551,85
155216	Olinda	12.803,37
155217	Paulista	20.553,43
155228	Igarassu	15.795,81
155341	Abreu e Lima	53.799,37
158463	Ipojuca	116.940,69
158464	Recife	1.454.699,67
158465	Vitória de Santo Antão	361.469,41
158466	Barreiros	437.181,54
158477	Pesqueira	156.361,75
158478	Belo Jardim	15.363,93
158136	Reitoria	46.423.335,75
Total Órgão IFPE		**49.481.924,05**

Fonte: SIAFI, 2019 – Limite de Saque com vinculação de pagamento

Salienta-se que deste total, R$ 41.611.284,24 são recursos já comprometidos por Ordem de Pagamento, apenas pendente da geração de Ordem Bancária no dia seguinte e R$ 7.870.639,81 correspondem aos valores em Limite de Saque livres para realização de pagamentos por vinculação e fonte de recursos.

Nota 02 (NE 02) – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou um saldo em aberto de R$ 9.736.715,53, relacionado a Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, o qual equivale a 2,22% relativo ao total do Ativo, assim distribuídos:

Tabela 2 – Composição de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – em R$

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	7.374.980,52	6.706.500,75	10,00
Tributos a Recuperar	2.311.093,60	2.311.093,60	-
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	50.641,41	31.927,25	58,62
Total Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	**9.736.715,53**	**9.049.521,60**	**8,00**

Fonte: SIAFI 2018 e 2019

Nota 03 (NE 03) – Estoques (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou um saldo de R$ 5.422.994,70, relacionado a estoques. São classificados nesse grupo de contas, todo o material de consumo armazenado em almoxarifado, os quais também são controlados no sistema SUAP, na seguinte composição:

Tabela 3A – Composição da conta Estoques – em R$

Estoques	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Materiais em Trânsito	9.180,78	16.538,49	-44,50
Almoxarifado	5.392.840,72	5.323.875,73	1,30
Outros Estoques	20.973,20	28.837,90	-27,30
Total Estoques	**5.422.994,70**	**5.369.252,12**	**1,00**

Fonte: SIAFI 2018 e 2019

Válido mencionar que as entradas e saídas dos materiais se dão pelo valor de aquisição, sendo mensalmente baixados devido ao consumo destes, por meio de requisição, fatos estes tramitados no SUAP e acompanhados pelo Relatório Mensal de Almoxarifado (RMA). Os consumos dos bens são evidenciados também na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP) na conta Uso de Material de Consumo.

Os materiais de consumo são armazenados de forma descentralizada, por campus, os quais apresentaram os seguintes saldos em 31/12/2019:

Tabela 3B – Composição da conta Estoques por *campus* – em R$

Unidade Gestora		Valor
151909	Caruaru	558.735,58
151910	Garanhuns	200.300,31
151911	Afogados da Ingazeira	264.417,67
154849	Cabo de Santo Agostinho	96.854,49
154853	Jaboatão dos Guararapes	52.542,67
155171	Palmares	70.471,34
155216	Olinda	139.520,81
155217	Paulista	47.837,54
155228	Igarassu	152.526,83
155341	Abreu e Lima	105.612,31
158463	Ipojuca	319.630,70
158464	Recife	904.673,17
158465	Vitória de Santo Antão	659.491,34
158466	Barreiros	761.427,86
158477	Pesqueira	267.803,02
158478	Belo Jardim	600.750,01
158136	Reitoria	220.399,05
Total Órgão IFPE		**5.422.994,70**

Fonte: SIAFI 2019

A conta contábil Almoxarifado tem maior representatividade (99,44% do total do Estoque) e tem a seguinte composição por subitem de despesa:

Tabela 3C – Composição da conta Almoxarifado por Subitem – em R$

Material de Consumo		31/12/2019	31/12/2018	AV(%)
01	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	1.382,04	1.400,04	-1,29
03	Combustíveis e Lubrificantes p/ outras finalidades	10.624,20	87.028,28	-87,79
04	Gás e Outros Materiais Engarrafados	19.304,41	16.719,73	15,46
06	Alimentos para Animais	72.965,80	109.891,00	-33,60
07	Gêneros de Alimentação	365.440,31	138.158,49	164,51
08	Animais para Pesquisa e Abate	385,82	385,82	0,00
09	Material Farmacológico	14.039,38	8.544,80	64,30
10	Material Odontológico	6.438,62	6.317,32	1,92
11	Material Químico	24.956,10	28.010,71	-10,91

12	Material de Coudelaria ou de Uso Zootécnico	35.808,95	6.929,06	416,79
13	Material de Caça e Pesca	669,00	669,00	0,00
14	Material Educativo e Esportivo	116.986,28	150.630,51	-22,34
15	Material p/ Festividades e Homenagens	4.171,80	4.645,68	-10,20
16	Material de Expediente	1.319.092,41	1.341.242,18	-1,65
17	Material de Processamento de Dados	353.482,71	376.358,47	-6,08
18	Materiais e Medicamentos p/ Uso Veterinário	632,12	642,24	-1,58
19	Material de Acondicionamento e Embalagem	25.984,43	32.648,96	-20,41
20	Material de Cama, Mesa e Banho	87.683,25	94.042,23	-6,76
21	Material de Copa e Cozinha	84.861,11	104.199,14	-18,56
22	Material de Limpeza e Prod. de Higienização	493.972,30	436.588,71	13,14
23	Uniformes, Tecidos e Aviamentos	347.773,08	362.513,41	-4,07
24	Material p/ Manunt. de Bens Imóveis/Instalações	790.939,36	769.130,94	2,84
25	Material p/ Manutenção de Bens Móveis	16.922,97	11.439,65	47,93
26	Material Elétrico e Eletrônico	747.228,37	840.119,93	-11,06
27	Material de Manobra e Patrulhamento	119,73	119,73	0,00
28	Material de Proteção e Segurança	90.128,52	86.069,73	4,72
29	Material p/ áudio, vídeo e foto	9.747,88	8.778,47	11,04
30	Material para Comunicações	22,52	22,52	0,00
31	Sementes, Mudas de Plantas e Insumos	5.769,86	9.566,16	-39,68
33	Material p/ Produção Industrial	147,80	-	-
34	Sobressal. Máq. e Motores Navios e Embarcações	33,42	33,42	0,00
35	Material Laboratorial	64.724,19	70.223,88	-7,83
36	Material Hospitalar	44.454,98	27.997,24	58,78
38	Suprimento de Proteção ao Vôo	4.646,68	4.646,68	0,00
39	Material p/ Manutenção de Veículos	32.156,15	30.730,34	4,64
40	Material Biológico	1.776,58	1.275,10	39,33
41	Material p/ Utilização em Gráfica	7.470,28	3.180,20	134,90
42	Ferramentas	65.906,95	98.497,54	-33,09
44	Material de Sinalização Visual e Outros	3.249,69	7.020,84	-53,71
50	Bandeiras, Flâmulas e Insígnias	1.049,14	1.049,14	0,00
56	Tecnologia da Informação	2.260,85	-	-
59	Material para Divulgação	17.289,71	-	-
63	Serviços Gráficos e Editoriais	75.980,53	22.248,00	241,52
92	92	24.160,44	24.160,44	0,00
Total		**5.392.840,72**	**5.323.875,73**	**1,29**

Fonte: SIAFI 2019

Nota 04 (NE 04) – VPDs Pagas Antecipadamente (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o saldo de R$ 56.671,29, representando 0,01% do total do Ativo deste Instituto, referente às Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente, assim distribuídos:

Tabela 4 – Composição das VPDs Pagas Antecipadamente – em R$

VPDs Pagas Antecipadamente	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Prêmios de Seguros a Apropriar	30.663,32	26.013,32	17,87
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	14.773,73	11.069,57	33,46
Demais VPDs Pagas Antecipadamente	11.234,24	46.859,00	-76,03
Total Estoques	**56.671,29**	**83.941,89**	**-32,33**

Fonte: SIAFI 2019 e 2018

Ressalta-se que os valores registrados na referida rubrica se referem aos pagamentos de despesas a incorrer durante posterior período, como exemplo: seguros de veículos,

assinatura de periódicos, licença de software de prateleira com prazo determinado sendo considerados como material de consumo, conforme Portaria STN 448/2002.

Nota 05 (NE 05) – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo (BP)

Em 31/12/2019, o valor de R$ 14.322,00 classificado em Demais Crédito e Valores a Longo Prazo refere-se aos depósitos judiciais realizados, os quais representam menos de 1% sobre o Ativo Total do IFPE e não apresenta variação entre os exercícios de 2018 e 2019.

Esse valor representa o somatório dos seguintes *campi*:

Tabela 5 – Composição Demais Créditos e Valores a Longo Prazo por *campus* – em R

Unidade Gestora		Valor em R$
158464	Recife	8.856,00
158466	Barreiros	1.822,00
158478	Belo Jardim	3.644,00
Total Órgão IFPE		**14.322,00**

Fonte: SIAFI 2019

Nota 06 (NE 06) – Imobilizado (BP)

Os fatos ocorridos classificados no Ativo Imobilizado são registrados inicialmente pelo custo de aquisição, construção ou produção, e sofrem depreciação de acordo com as taxas da Macrofunção SIAFI 02.03.30.

Válido ressaltar que os alguns campi não realizam o registram da depreciação, visto que, carecem da conclusão dos Inventários Físicos e Avaliação Patrimonial de Bens Permanentes.

Observa-se ainda que o IFPE está no processo de formalização de contrato, cujo objeto é o Inventário Físico dos Bens Móveis e Avaliação Patrimonial, realizado por meio do Pregão nº 04/2019 (158136/26418) e tem por objetivo o início dos procedimentos de depreciação dos bens permanentes, como também o atendimento à Portaria MPDG nº 385, de 28 de novembro de 2018 (adesão ao SIADS)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o saldo de R$ 370.208.146,54, relacionado a imobilizado, o qual representa 84,56% do Ativo Total deste Instituto, ou seja, grande parte do patrimônio está concentrado nos valores de seus bens tangíveis de caráter permanente.

Segue a composição do subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2018:

Tabela 6A – Composição do Total do Ativo Imobilizado – em R$

Imobilizado	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Bens Móveis	177.192.176,63	167.552.978,38	5,75
Valor Bruto Contábil	183.795.925,47	172.877.741,65	6,32
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(6.603.748,84)	(5.324.763,27)	24,02
Bens Imóveis	193.015.969,91	174.600.526,82	10,55
Valor Bruto Contábil	199.646.964,76	178.818.451,81	11,65
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(6.630.994,85)	(4.217.924,99)	57,21
Total Imobilizado	**370.208.146,54**	**342.153.505,20**	**8,20**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Vê-se, portanto, que a variação entre os exercícios de 2019 e 2018 foi positivo no percentual de 8%.

Ao final do exercício de 2019, o saldo dos Bens Móveis, que representa 47,86% em relação ao total do Ativo Imobilizando, tem a seguinte composição:

Tabela 6B – Composição dos Bens Móveis – em R$

Bens Móveis	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	63.707.433,98	60.711.195,96	4,94
Bens de Informática	37.685.615,76	35.890.182,80	5,00
Móveis e Utensílios	38.919.661,57	32.795.698,84	18,67
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.746.140,28	12.621.700,74	8,91
Veículos	15.969.352,19	15.611.827,21	2,29
Bens Móveis em Andamento	80.350,00	80.350,00	-
Bens Móveis em Almoxarifado	19.673,08	19.245,08	2,22
Armamentos	3.430,00	3.430,00	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	365.109,62	375.506,42	-2,77
Demais Bens Móveis	13.299.158,99	14.768.604,60	-9,95
Depreciação / Amortização Acumulada	-6.603.748,84	-5.324.763,27	24,02
Total	**177.192.176,63**	**167.552.978,38**	**5,75**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Em relação ao item Bens Móveis em Andamento, ressalta-se que o saldo está em análise do processo e seus trâmites para reclassificação no ano de 2020.

Relativamente aos Bens Imóveis, verifica-se que o total apresentado representa 52,13% dos Ativo Imobilizado, na seguinte composição:

Tabela 6C – Composição dos Bens Imóveis – em R$

Bens Imóveis	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Bens de Uso Especial	53.068.748,92	80.647.688,55	-34,20
Bens Imóveis em Andamento	139.874.880,66	96.606.089,63	44,79
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.450,00	2.450,00	-
Instalações	6.700.885,18	1.562.223,63	328,93
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-6.630.994,85	-4.217.924,99	57,21
Total	**193.015.969,91**	**174.600.526,82**	**10,55%**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Salienta-se que o acréscimo na conta Instalações decorreu-se de aquisições de cercas para alguns campi que não estão em sede definitiva, como também é decorrente da classificação contábil incorreta do Bloco de Enfermagem do campus Pesqueira, cuja correção de contas contábeis foi realizada em 2020.

Já em relação à variação negativa dos Bens de Uso Especial, os mesmos estão citados nas Notas 13 a 16, visto que os fatos são mais expressos na Demonstração das Variações Patrimoniais, já que as contrapartidas das variações são caracterizadas como contas de resultado (fatos patrimoniais modificativos aumentativos ou diminutivos).

Quanto aos Bens Imóveis de Uso Especial, tem-se a seguinte composição:

Tabela 6D – Composição dos Bens Imóveis de Uso Especial – em R$

Bens Imóveis de Uso Especial	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Fazendas, Parques e Reservas	7.816.179,13	7.816.179,13	-
Terrenos, Glebas	6.034.958,18	6.034.958,18	-
Imóveis de Uso Educacional	26.788.370,12	53.465.255,24	-49,90%
Edifícios	1.983.130,65	2.885.185,16	-31,27%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	10.446.110,84	10.446.110,84	-
Total	**53.068.748,92**	**80.647.688,55**	**-34,20%**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Nota 07 (NE 07) – Intangível (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o saldo de R$ 2.866.372,25, cujo montante representa 0,65%, relacionados a bens intangíveis, na categoria de Software e Marcas, Direitos e Patentes, alguns com vida útil indefinida e outros com vida útil definida. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível, para os exercícios de 2019 e 2018:

Tabela 7 – Composição dos Bens Intangíveis – em R$

Intangível	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Software com Vida Útil Definida	2.726.649,94	2.516.664,26	8,34%
Valor Bruto Contábil	*2.894.011,84*	*2.667.242,84*	*8,50%*
(-) Amortização Acumulada de Softwares	*(167.361,90)*	*(150.578,58)*	*11,15%*
Softwares com Vida Útil Indefinida	129.474,49	129.474,49	0,00%
Marcas e Patentes	10.247,82	10.247,82	0,00%
Total do Intangível	**2.866.372,25**	**2.656.386,57**	**7,90%**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Nota 08 (NE 08) – Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais a Pagar Curto Prazo (BP)

Em 31/12/2019, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco União apresentou o saldo de R$ 50.459.483,14 relacionados a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, cujo montante representa 11,53% do Passivo Total deste Instituto.

O saldo demonstrado tem a seguinte composição e variação de acordo com ano de 2018:

Tabela 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – em R$

Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar C. Prazo	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Salário a Pagar	37.491.465,71	35.241.916,98	6,38%
Férias a Pagar	12.143.562,17	6.224.232,90	95,10%
Precatórios de Pessoal	687.467,34	1.251.061,70	-45,05%
Encargos Sociais e Pagar	136.987,92	107.554,69	27,37%
Total Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar C. Prazo	**50.459.483,14**	**42.824.766,27**	**17,83%**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Nota 09 (NE 09) – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o saldo de R$ 5.943.870,40 relacionados com fornecedores e contas pagar nacionais de curto prazo, que representa 1,36% do Passivo Total.

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

Tabela 9A – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por *Campus* – em R$

Unidade Gestora		31/12/2019	31/12/2018	AH%
151909	Caruaru	124.591,90	58.229,98	113,97%
151910	Garanhuns	119.214,96	134.187,15	-11,16%
151911	Afogados da Ingazeira	123.431,81	110.525,77	11,68%
154849	Cabo de Santo Agostinho	53.194,81	1.248.580,73	-95,74%
154853	Jaboatão dos Guararapes	130.896,90	244.070,95	-46,37%
155171	Palmares	76.916,10	113.648,88	-32,32%
155216	Olinda	67.128,99	313.251,31	-78,57%
155217	Paulista	58.710,29	17.347,10	238,44%
155228	Igarassu	56.059,76	63.444,89	-11,64%
155341	Abreu e Lima	64.950,22	22.355,94	190,53%
158463	Ipojuca	654.506,68	393.250,55	66,44%
158464	Recife	540.747,40	1.061.241,39	-49,05%
158465	Vitória de Santo Antão	210.095,37	229.344,17	-8,39%
158466	Barreiros	674.626,95	237.926,40	183,54%
158477	Pesqueira	203.507,20	72.522,42	180,61%
158478	Belo Jardim	101.932,37	125.298,11	-18,65%
158136	Reitoria	2.683.358,69	445.046,65	502,94%

Fonte: Siafi 2019 e 2018

No que se refere aos fornecedores, nota-se um acréscimo relevante nas Unidades Gestoras da Reitoria, Barreiros, Pesqueira, as quais possuem devedores relacionados às obras em execução, como se pode averiguar na Tabela 9B a seguir, a qual relaciona os maiores fornecedores como sendo a Guardsecure Segurança, a CONY Engenharia, a ARPEL Engenharia, a L&R Santos Construções e a JME Engenharia, conforme abaixo:

Tabela 9B – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por *Campus* – em R$

Fornecedores e Credores Nacionais		31/12/2019
42035097000207	GUARDSECURE SEGURANCA EMPRESARIAL LTDA	1.073.250,23
41167347000100	CONY ENGENHARIA LTDA	855.202,30
04748420000101	ARPEL ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	717.331,97
07408234000111	L. & R. SANTOS CONSTRUCOES LTDA	655.804,58
24061780000148	JME ENGENHARIA LTDA	417.975,32
11091079000120	A R ENGENHARIA E SERVICOS DE CONSTRUCAO EIRELI	307.398,60
03822268000105	P SERVICOS AUXILIARES A EMPRESAS EIRELI	296.634,36
00323090000151	SOLL -SERVICOS OBRAS E LOCACOES LTDA	164.177,26
10875601000100	SILVA & SILVA TERCEIRIZACAO LTDA	136.075,23
10835932000108	COMPANHIA ENERGETICA DE PERNAMBUCO	115.520,79
01991627000114	KAIZEN - CONSTRUCOES E INCORPORACOES LTDA	93.863,29
10461277000175	COMODORO COMERCIAL E NUTRICAO LTDA	72.142,65
27814353000181	SOLU DISTRIBUIDORA LTDA	58.783,66
	Outros Fornecedores e Credores Nacionais	979.710,16
Total Fornecedores e Credores Nacionais		**5.943.870,40**

Fonte: Tesouro Gerencial (24/01/2020)

Nota 10 (NE 10) – Obrigações Fiscais a Curto Prazo (BP)

A conta Obrigações Fiscais a Curto Prazo demonstra as obrigações do IFPE com o governo relativo aos impostos, às taxas e contribuições a vencer.

A rubrica em epígrafe apresentou, em 31/12/2019, o montante de R$ 99.271,62, representando 0,02% do total do Passivo do IFPE e tem a seguinte composição:

Tabela 10 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo – em R$

Obrigações Fiscais a Curto Prazo	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Recursos Fiscais - DARF a emitir	3.901,55	3.901,55	-
PIS a recolher	87,47	705,05	-87,59
Taxas a pagar	1.733,11	1.733,11	-
Obrigações Fiscais com os Estados	0,00	994,05	-100,00
Obrigações Fiscais com os Municípios	93.549,49	93.463,53	0,09
Total Obrigações Fiscais a Curto Prazo	**99.271,62**	**100.797,29**	**-1,51**

Fonte: Siafi 2019 e 2018

Nota 11 (NE 11) – Demais Obrigações a Curto Prazo (BP)

No que se refere à conta contábil Demais Obrigações a Curto Prazo, vê-se que é composta pelas obrigações exigíveis até 12 (doze) meses da data das demonstrações contábeis, somando a importância de R$ 137.425.671,42, representando 31,39% do total do passivo, tendo mais relevâncias as seguintes origens de recursos:

Tabela 11A – Demais Obrigações a Curto Prazo – em R$

Demais Obrigações a Curto Prazo	31/12/2019
Transferências Financeiras a Comprovar	132.104.018,01
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	2.449.761,52
Incentivo a Educação, Cultura e Outros	523.813,75
Retenções - Entidades Representativas	523.022,58
Pensão Alimentícia a pagar	506.901,60
Impostos e Contribuições Diversos Devidos	361.100,80
Plano de Previdência e Assistência	248.653,14
Retenções - Previdenciárias FRGPS	241.110,84
ISS a recolher	173.096,99
Previdência Complementar - Servidores	149.700,79
Precatórios de Terceiros	105.929,91
Outras Contas de Demais Obrigatórios a Curto Prazo	38.561,49
Total Demais Obrigações a Curto Prazo	**137.425.671,42**

Fonte: Siafi 2019

Salienta-se que o montante apresentado na rubrica Transferência Financeiras a Comprovar refere-se aos recebimentos de recursos financeiros advindos de Termos de Execução Descentralizadas (TED's) firmados com outras Unidades Orçamentárias (ver Nota 18)

Ressaltando-se os valores mais relevantes, tem-se a seguinte composição:

Tabela 11B – Demais Obrigações a Curto Prazo – em R$

Transferências Financeiras a Comprovar	31/12/2019
TED 4818 - Obra Campus Cabo de Santo Agostinhos	16.135.554,17
TED 5822 - Obra Campus Abreu e Lima	15.067.364,51
TED 5901 - Construção Bloco Informática - Campus Belo Jardim	6.095.740,96
TED 5888 - Obra Campus Paulista	7.173.298,08
TED 5891 - Obra Campus Igarassu	7.295.531,25
TED 5887 - Obra Campus Palmares	7.562.528,63
TED 5885 - Obra Campus Jaboatão dos Guararapes	6.022.990,22
TED 7141 - Construção Bloco Enfermagem - Campus Pesqueira	3.289.272,58
TED 6681 - Aquisição de Equipamentos - Campus Cabo de Santo Agostinho	3.950.040,25
TED 7129 - Aquisição e Montagem 10 módulos de salas - Campus Afogados	2.507.789,00
TED 7142 - Reforma Alojamento Masculino - Campus Barreiros	2.176.704,42
TED 6881 - Equipamentos do Centro de Pesquisa - Campus Recife	2.466.231,61
TED 5894 - Construção Biblioteca - Campus Garanhuns	2.464.171,17
TED 5895 - Construção Biblioteca - Campus Ipojuca	2.427.151,35
TED 6655 - Aquisição de equipamentos novo prédio - Campus Vitória de Santo Antão	1.973.520,98
TED 4785 - Construção Biblioteca - Campus Caruaru	1.818.556,98
Outras Transferências Financeiras a Comprovar	43.677.571,85
Total Demais Obrigações a Curto Prazo	**132.104.018,01**

Fonte: Siafi 2019

Nota 12 (NE 12) – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Longo Prazo (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou um saldo de R$ 177.903,06 relativo ao reconhecimento da obrigação a pagar de Precatórios do exercício de 2021 (autuados de julho a dezembro de 2019, conforme Nota Técnica SPO/CJF nº 001/2019, fato este registrado pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região (UG/Gestão 090052/00001), representando 0,04% do Passivo Total.

Nota 13 (NE 13) – Resultado Patrimonial do Exercício (BP)

O Resultado Patrimonial é decorrente do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas. Em 2019, o resultado foi um déficit R$ 106.414.826,39, apresentando um decréscimo de 535,41% em relação ao ano anterior, que, de maneira significativa, decorre dos reconhecimentos de passivos pelo SPO/MEC referentes aos recursos recebidos de TEDs em períodos anteriores, conforme explicitado nas Notas 11 e 18.

Nota 14 (NE 14) –Ajustes de Exercícios Anteriores (BP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o saldo negativo de R$ 488.565,87 relativo aos ajustes de exercícios anteriores decorrentes de reconhecimento de despesas de anos anteriores por meio de Termos de Reconhecimento de Dívida (saldos devedores) e ajustes nos valores de Bens e Estoques (saldo credor), nas seguintes unidades:

Tabela 14 – Ajustes de Exercícios Anteriores – em R$

Unidade Gestora		31/12/2019
151909	Caruaru	20.236,60
151910	Garanhuns	31.467,16
154849	Cabo de Santo Agostinho	2.231,55
155171	Palmares	1.688,30
155217	Paulista	4.305,63
155341	Abreu e Lima	3.040,24
158463	Ipojuca	280.016,01
158464	Recife	65.904,39
158465	Vitória de Santo Antão	66.126,12
158477	Pesqueira	29.643,89
158478	Belo Jardim	-36.401,05
158136	Reitoria	20.307,03
Total		**488.565,87**

Fonte: Siafi 2019

Nota 15 (NE 15) – Ganhos de Incorporação de Ativos (DVP)

Quanto à contábil em epígrafe, a qual expressa o total de R$ 3.798.641,50 apresentada na Demonstração das Variações Patrimoniais, tem-se que o montante é o somatório de incorporações dos seguintes campi e nos valores a seguir:

Tabela 15 – Ganhos de Incorporação de Ativos por *campus* – em R$

Ganhos de Incorporação de Ativos	31/12/2019
Campus Garanhuns	6.497,26
Campus Cabo de Santo Agostinho	945,00
Campus Ipojuca	3.747.632,51
Total Ganhos de Incorporação de Ativos	**3.755.074,77**

Fonte: Siafi 2019

Em relação aos Campi Garanhuns e Cabo de Santo Agostinho, os valores são referentes a ajustes de estoques por motivo de Inventário Físico e inclusão de valor que havia sigo glosado e foi incorporado ao bem.

No que se refere ao Campus Ipojuca, este é referente à incorporação do valor do imóvel do campus, sendo o terreno acrescido pelas benfeitorias, por meio do SPIUnet em 14 de outubro de 2019.

Nota 16 (NE 16) – Ganhos com Desincorporação de Passivos (DVP)

Os ganhos com desincorporação de passivos totalizam R$ 4.963.589,46, em 31/12/2019, dos quais, R$ 68.843,78 referem-se à baixa de passivos permanentes indevidos e R$ 4.894.745,68 de desincorporação de passivos intra (OFSS), constituídos da seguinte forma:

Tabela 16 – Ganhos com Desincorporação de Passivos – em R$

Estorno de passivo referente à Provisão de Precatórios de Pessoal referente à 2019	1.277.673,14
Baixa de Passivo de TED comprovado	243.619,44
Baixa de Passivo Permanente Indevido	623,70
Devolução de Financeiro Recebido a maior ou em duplicidade referente a recurso de TED	3.372.829,40
Total Ganhos de Incorporação de Ativos	**4.894.745,68**

Fonte: Siafi 2019

Nota 17 (NE 17) – Outras Transferências e Delegações Concedidas (DVP)

Em 31/12/2019, o IFPE apresentou o montante de R$ 34.048.062,69 referente às variações diminutivas classificadas em Outras Transferências e Delegações Concedidas, contendo os seguintes fatos:

a) Transferências EXTRA SIAFI – R$ 5.269,72, referente à doação de bens inservíveis a terceiros;
b) Transferências INTRA SIAFI – R$ 33.772.929,40, tendo os seguintes fatos mais relevantes:
   - R$ 30.424.517,63 referente à transferência de bens à Superintendência do Patrimônio da União (SPU) do Campus Recife, conforme lançamento no SPIUnet;
   - R$ 902.054,51 referente à transferência de bens à SPO da Reitoria, conforme lançamento no SPIUnet;
   - R$ 2.446.357,26 referente às transferências de bens entre os *campi* do IFPE.
c) Transferência Intermunicipal – R$ 269.863,57, relativa às doações de bens inservíveis ao Município de Lajedo.

Nota 18 (NE 18) – Incorporação de Passivos (DVP)

Em 31/12/2019, o IFPE apurou variação diminutivo advinda de incorporação de passivos no valor de R$ 135.720.602,64, sendo R$ 135.720.466,85 referente ao controle patrimonial dos recursos financeiros recebidos de TED's. Este último apresenta um montante expressivo, visto que, foram incluídos no início de 2019 todos os recursos de TED originados em períodos anteriores que estão em vigência ou em fase de prestação de contas.

Este fato altera o Passivo Financeiro do Instituto, conforme contido na Nota 11, tendo como movimentação os recebimentos de recursos financeiros e baixas das obrigações no momento da prestação de contas ou devolução de valores recebidos a maior ou em duplicidade.

Notas 19 (NE 19) – Obrigações Contratuais (BP)

Em 31/12/2018, o IFPE apresentou o saldo de R$ 70.475.868,57, relacionado a obrigações contratuais que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 19 – Obrigações Contratuais – em R$

Obrigações Contratuais	31/12/2019	31/12/2018
Aluguéis	271.966,31	300.458,05
Fornecimento de Bens	9.258.557,77	9.246.802,44
Seguros	41.053,76	27.926,13
Serviços	60.892.828,73	90.268.334,64
Demais	11.462,00	11.462,00
Total	**70.475.868,57**	**99.854.983,26**

Fonte: Tesouro Gerencial (24/01/2020)

Nota 20 (NE 20) – Receita de Serviços (BO)

Em 31/12/2019, o IFPE arrecadou o total de R$ 2.430.727,09 de Receita de Serviços, havendo assim um excesso de arrecadação prevista.

Referida arrecadação deve-se à realização de três processos seletivos, sendo 02 (dois) vestibulares para ingresso de estudantes e 01 (um) Concurso Público para Servidores Técnicos Administrativos.

Recife, 09 de março de 2020.

WAGNER FELIPE GALINDO VALENTIM

CONTADOR - CRC/PE 19872