NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - DCASP – IFPE 2020

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 móveis é controlada via sistema SUAP e os bens imóveis, através do SPIUnet.

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 31/12/2020, o IFPE apresentou, como valores disponíveis na Conta Única do Tesouro, em moeda nacional, o valor de R$ 45.197.371,52, o qual representa 10% do total do Ativo deste Instituto.

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

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Recursos Liberados pelo Tesouro	45.197.371,52	49.481.924,05	-8,66

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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		31/12/2020	31/12/2019
00	Recursos Primários de Livre Aplicação	30.105.815,34	38.806.014,14
08	Fundo Social-Parc. Dest. Educação Publ. e Saúde	0,00	57.086,53
12	Recursos Dest. a Manut. e Des. do Ensino	4.669,77	557.991,54
13	Contribuição do Salário-Educação	0,00	568,00
18	Receitas De Concursos de Prognósticos	0,00	8,50
44	Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional	11.704.782,74	82.815,71
50	Rec. Próprios Primários de Livre Aplicação	3.381.764,90	4.006.317,84
56	Contribuição Plano Seguridade Social Servidor	0,00	3.599.479,03
69	Contrib. Patronal p/ Plano de Seguridade Soc. Serv.	0,00	2.352.376,58
80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	0,00	87,02
90	Recursos Diversos	338,77	19.179,16
Total		**45.197.371,52**	**49.481.924,05**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

Salienta-se que deste total de 2020, R$ 40.116.509,05 são recursos já comprometidos por Ordem de Pagamento, apenas pendente da geração de Ordem Bancária no dia seguinte, e R$ 5.080.862,47 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 31/12/2020, o IFPE apresentou um saldo em aberto de R$ 46.453,45, relacionado aos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, o qual equivale a 0,01% relativo ao total do Ativo. Encontra-se assim distribuído:

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

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	0,00	7.374.980,52	-100,00
Tributos a Recuperar	0,00	2.311.093,60	-100,00
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	46.453,45	50.641,41	92,00
Total Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	**46.453,45**	**9.736.715,53**	**-100,00**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

Nota 03 (NE 03) – Estoques (BP)

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou um saldo de R$ 7.848.318,26, 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	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Materiais em Trânsito	7.651,12	9.180,78	-16,70
Almoxarifado	7.848.318,26	5.392.840,72	45,50
Outros Estoques	20.973,20	20.973,20	0,00
Total Estoques	**7.876.942,58**	**5.422.994,70**	**45,25**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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.

A conta contábil Almoxarifado tem maior representatividade (99,64% do total do Estoque) e tem a seguinte composição por subitem de despesa:

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

Material de Consumo		31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
01	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	1.382,04	1.382,04	0,00
03	Combustíveis e Lubrificantes p/ outras finalidades	29.264,74	10.624,20	175,45
04	Gás e Outros Materiais Engarrafados	11.559,63	19.304,41	-40,12
05	Explosivos e Munições*	50.771,52	0,00	100,00
06	Alimentos para Animais	104.254,43	72.965,80	42,88
07	Gêneros de Alimentação	261.171,90	365.440,31	-28,53
08	Animais para Pesquisa e Abate	2.742,00	385,82	610,69
09	Material Farmacológico	8.441,84	14.039,38	-39,87

10	Material Odontológico	1.336,36	6.438,62	-79,24
11	Material Químico	128.162,85	24.956,10	413,55
12	Material de Coudelaria ou de Uso Zootécnico	32.439,45	35.808,95	-9,41
13	Material de Caça e Pesca	669,00	669,00	0,00
14	Material Educativo e Esportivo	136.547,84	116.986,28	16,72
15	Material p/ Festividades e Homenagens	7.201,66	4.171,80	72,63
16	Material de Expediente	1.863.094,15	1.319.092,41	41,24
17	Material de Processamento de Dados	332.429,02	353.482,71	-5,96
18	Materiais e Medicamentos p/ Uso Veterinário	8.202,26	632,12	1.197,58
19	Material de Acondicionamento e Embalagem	76.033,62	25.984,43	192,61
20	Material de Cama, Mesa e Banho	104.566,65	87.683,25	19,25
21	Material de Copa e Cozinha	82.224,62	84.861,11	-3,11
22	Material de Limpeza e Prod. de Higienização	1.255.317,90	493.972,30	154,13
23	Uniformes, Tecidos e Aviamentos	432.554,19	347.773,08	24,38
24	Material p/ Manunt. de Bens Imóveis/Instalações	947.070,76	790.939,36	19,74
25	Material p/ Manutenção de Bens Móveis	9.903,92	16.922,97	-41,48
26	Material Elétrico e Eletrônico	761.042,45	747.228,37	1,85
27	Material de Manobra e Patrulhamento	119,73	119,73	0,00
28	Material de Proteção e Segurança	450.630,85	90.128,52	399,99
29	Material p/ áudio, vídeo e foto	9.747,88	9.747,88	0,00
30	Material para Comunicações	22,52	22,52	0,00
31	Sementes, Mudas de Plantas e Insumos	5.451,84	5.769,86	-5,51
33	Material p/ Produção Industrial	147,80	147,80	0,00
34	Sobressal. Máq. e Motores Navios e Embarcações	564,40	33,42	1.588,81
35	Material Laboratorial	151.384,13	64.724,19	133,89
36	Material Hospitalar	269.680,47	44.454,98	506,64
38	Suprimento de Proteção ao Vôo	4.646,68	4.646,68	0,00
39	Material p/ Manutenção de Veículos	30.230,65	32.156,15	-5,99
40	Material Biológico	1.776,58	1.776,58	0,00
41	Material p/ Utilização em Gráfica	7.389,73	7.470,28	1,08
42	Ferramentas	76.471,27	65.906,95	16,03
44	Material de Sinalização Visual e Outros	12.036,90	3.249,69	270,40
46	Material Bibliográfico	8.250,00	0,00	100,00
50	Bandeiras, Flâmulas e Insígnias	1.049,14	1.049,14	0,00
56	Tecnologia da Informação	2.260,85	2.260,85	0,00
59	Material para Divulgação	67.374,51	17.289,71	289,68
63	Serviços Gráficos e Editoriais	94.757,83	75.980,53	24,71
92	92	5.939,70	24.160,44	-75,42
Total		**7.848.318,26**	**5.392.840,72**	**45,53**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

* *Foi lançado equivocadamente nessa conta e será reclassificado em 2021, por se tratar de Gêneros de Alimentação (07), totalizando R$ 311.943,42.*

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

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou o saldo de R$ 137.283,47, representando 0,03% do total do Ativo deste Instituto, referente às Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente, assim distribuído:

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

VPDs Pagas Antecipadamente	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Prêmios de Seguros a Apropriar	40.987,43	30.663,32	33,67
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	87.061,81	14.773,73	489,30
Demais VPDs Pagas Antecipadamente	9.234,23	11.234,24	-17,80
Total	**137.283,47**	**56.671,29**	**142,25**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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 nº STN/MF 448/2002.

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

Em 31/12/2020, o valor de R$ 12.500,00 classificado em Demais Crédito e Valores a Longo Prazo refere-se aos depósitos judiciais efetuados e Créditos por Concessão de Direitos, os quais representam menos de 0,01% sobre o Ativo Total do IFPE.

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

Demais Créditos e Valores a LP	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Depósitos Judiciais Efetuados	7.800,00	7.800,00	0,00
Créd. por Conc. Direito Uso/Exploração Bens	4.700,00	6.522,00	-27,94
Total	**12.500,00**	**14.322,00**	**-12,72**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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 algumas unidades 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 contratou uma empresa especializada, cujo objeto é o serviço de execução de inventário patrimonial que visa identificar os bens patrimoniais das unidades do IFPE (Reitoria, Campi), sua localização, condições de uso e outras informações, bem como saneamento das irregularidades e registro em sistema de informação. A partir do resultado do trabalho terão início os procedimentos de depreciação dos bens permanentes, avaliação patrimonial, como também o atendimento à Portaria ME nº 232/2020 (adesão ao SIADS).

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou o saldo de R$ 396.229.169,79, relacionado a imobilizado, o qual representa 87,59% 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 2020 e 2019:

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

Imobilizado	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis	178.353.079,65	177.192.176,63	1,00
Valor Bruto Contábil	186.075.891,62	183.795.925,47	1,00
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(7.722.811,97)	(6.603.748,84)	17,00
Bens Imóveis	217.876.090,14	193.015.969,91	13,00
Valor Bruto Contábil	224.865.876,26	199.646.964,76	13,00
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(6.989.786,12)	(6.630.994,85)	5,00
Total Imobilizado	**396.229.169,79**	**370.208.146,54**	**7,00**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

Vê-se, portanto, que a variação entre os exercícios de 2020 e 2019 foi positivo no percentual de 7%.

Ao final do exercício de 2020, o saldo dos Bens Móveis, que representa 39,43% em relação ao total do Ativo Imobilizando, tem a seguinte composição:

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

Bens Móveis	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	64.568.422,97	63.707.433,98	1,35
Bens de Informática	37.732.323,16	37.685.615,76	0,01
Móveis e Utensílios	40.085.205,43	38.919.661,57	2,99
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.994.536,81	13.746.140,28	1,81
Veículos	16.096.003,88	15.969.352,19	0,79
Bens Móveis em Andamento	0,00	80.350,00	-100,00
Bens Móveis em Almoxarifado	52.526,98	19.673,08	167,00
Armamentos	3.430,00	3.430,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	365.019,97	365.109,62	0,02
Demais Bens Móveis	13.178.422,42	13.299.158,99	0,91
Depreciação / Amortização Acumulada	(7.722.811,97)	(6.603.748,84)	16,95
Total	**178.353.079,65**	**177.192.176,63**	**0,66**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

Relativamente aos Bens Imóveis, verifica-se que o total apresentado representa 48,16% dos Ativo Imobilizado, na seguinte composição:

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

Bens Imóveis	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Bens de Uso Especial	53.068.748,92	53.068.748,92	0,00
Bens Imóveis em Andamento	168.087.356,35	139.874.880,66	20,20
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.450,00	2.450,00	0,00
Instalações	3.707.320,99	6.700.885,18	-44,70
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(6.989.786,12)	(6.630.994,85)	5,40
Total	**217.876.090,14**	**193.015.969,91**	**12,90**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2020)

Em relação à variação negativa das Instalações, trata-se da reclassificação do Ativo Imobilizado - Bens Imóveis no valor de R$ 2.993.564,19 referente à construção do bloco de enfermagem, que fora contabilizado na conta de Instalações e ajustado em 2020 para Bens Imóveis em Andamento, ocasionando variação positivo nesta última conta citada.

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	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Fazendas, Parques e Reservas	7.816.179,13	7.816.179,13	0,00
Terrenos, Glebas	6.034.958,18	6.034.958,18	0,00
Imóveis de Uso Educacional	26.788.370,12	26.788.370,12	0,00
Edifícios	1.983.130,65	1.983.130,65	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	10.446.110,84	10.446.110,84	0,00
Total	**53.068.748,92**	**53.068.748,92**	**0,00**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

Nota 07 (NE 07) – Intangível (BP)

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou o saldo de R$ 2.851.842,66, cujo montante representa 0,63% do Ativo, 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 2020 e 2019:

Tabela 7 – Composição dos Bens Intangíveis – em R$

Intangível	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Software com Vida Útil Definida	2.712.120,35	2.726.649,94	-0,53
Valor Bruto Contábil	2.883.839,57	2.894.011,84	-0,35
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(171.719,22)	(167.361,90)	2,60
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	**2.851.842,66**	**2.866.372,25**	**-0,51**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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

Em 31/12/2020, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Pernambuco União apresentou o saldo de R$ 73.246.124,19 relacionados a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, cujo montante representa 16,19% do Passivo Total deste Instituto.

O saldo demonstrado tem a seguinte composição e variação de acordo com ano de 2019:

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

Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar C. Prazo	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Salário a Pagar	35.785.397,79	37.491.465,71	-4,55
Férias a Pagar	19.579.333,30	12.143.562,17	61,23
Precatórios de Pessoal	17.250.002,75	687.467,34	2.409,21
Benefícios Assistenciais a Pagar	474.342,45	0,00	100,00
Encargos Sociais e Pagar	157.047,90	136.987,92	14,64
Total	**73.246.124,19**	**50.459.483,14**	**45,16**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou o saldo de R$ 1.266.571,05 relacionados com fornecedores e contas pagar nacionais de curto prazo, que representa 28% do Passivo Total.

A Tabela 9 a seguir relaciona os fornecedores ordenados pelo valor a pagar, sendo a L&R Santos Construções, a CONY Engenharia e a JME Engenharia os 03 (três) maiores. Tais empresas referem-se a construtoras, responsáveis pelas obras de novas sedes de campi.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – em R$

Fornecedores e Credores Nacionais		31/12/2020
07408234000111	L. & R. Santos Construções Ltda	376.169,99
41167347000100	Cony Engenharia Ltda	239.185,02
24061780000148	JME Engenharia Ltda	164.389,75
42035097000207	Guardsecure Segurança Empresarial Ltda	133.147,89
10875601000100	Liderança Serviços de Terceirização Ltda	73.212,36
03910210000105	Serviço Social da Industria	55.541,09
03822268000105	P Serviços Auxiliares A Empresas Eireli	39.848,05
	Outros Fornecedores e Credores Nacionais	185.076,90
Total		**1.266.571,05**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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 31/12/2020, o montante de R$ 2.000,89, representando menos de 0,01% 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	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Recursos Fiscais - DARF a emitir	0,00	3.901,55	-100,00
PIS a recolher	267,78	87,47	206,14
Taxas a pagar	1.733,11	1.733,11	0,00
Obrigações Fiscais com os Estados	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais com os Municípios	0,00	93.549,49	-100,00
Total	**2.000,89**	**99.271,62**	**-97,98**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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$ 154.882.271,79, representando 34,24% do total do passivo, tendo mais relevâncias as seguintes origens de recursos:

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

Demais Obrigações a Curto Prazo	31/12/2020	31/12/2019
Transferências Financeiras a Comprovar – TED	149.377.397,27	132.104.018,01
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	2.575.121,15	2.449.761,52
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	1.159.786,49	523.813,75
Planos de Previdência e Assistência Medica	588.431,52	248.653,14
Pensão Alimentícia	493.852,17	506.901,60
Depósitos Retidos de Fornecedores	194.609,49	2.594,33
Previdência Complementar Servidor Pub Federal	173.810,52	149.700,79
Retenções-Entidades Representativas de Classe	127.054,21	523.022,58
Impostos e Contrib. Diversos Devidos ao Tesouro	59.920,26	361.100,80
ISS	52.966,25	173.096,99
Retenção Previdenciária – FRGPS	41.883,92	241.110,84
Precatórios de Terceiros	22.332,83	105.929,91
Outras Contas de Demais Obrigatórios a Curto Prazo	15.105,71	35.967,16
Total	**154.882.271,79**	**137.425.671,42**

Fonte: Tesouro Gerencial (28/01/2021)

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. Porém, alguns TED's já foram prestados contas, faltando a entidade descentralizadora fazer a baixa, que ocorrerá em 2021.

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

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou um saldo de R$ 4.043.253,07 relativos ao reconhecimento da obrigação a pagar de Precatórios de Pessoal do exercício de 2022 (autuados de julho a dezembro de 2020, conforme Nota Técnica SPO/CJF nº 001/2019, fato este registrado pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região (UG/Gestão 090052/00001), representando 0,89% do Passivo Total.

Nota 13 (NE 13) – Demais Obrigações a Longo Prazo (BP)

Em 31/12/2020, o IFPE apresentou um saldo de R$ 262.805,36 relativos ao reconhecimento da obrigação a pagar de Precatórios de Terceiros do exercício de 2022 (autuados de julho a dezembro de 2020, conforme Nota Técnica SPO/CJF nº 001/2019, fato este registrado pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região (UG/Gestão 090052/00001), representando 0,06% do Passivo Total.

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

O saldo constante nesta conta (2.3.7.1.1.03.00) representa, de forma negativa, o percentual de -0,12% do saldo total do Patrimônio Líquido, sendo o valor de R$ 218.648.537,2 concentrado nos Resultado Acumulados.

Nota 15 (NE 15) – Exploração de Vendas de Bens e Serviços (DVP)

As Variações Patrimoniais Aumentativas classificadas na conta em epígrafe derivam das vendas de produtos agropecuárias, tais como: ovos, carnes, leite e derivados e hortifrutigranjeiros, receitas de serviços e receitas de exploração do patrimônio imobiliário.

Nota-se uma redução de aproximadamente 90% em relação à receita arrecada em 2019, visto que, grande parte das receitas são provenientes da relação de Concursos Públicos e Vestibulares, os quais não ocorreram durante o exercício de 2020, devido ao Cenário Pandêmico.

Nota 16 (NE 16) – Transferências e Delegações Recebidas (DVP)

O referido grupo de conta apresenta, em sua maior parte, saldo de Transferências Intragovernamentais recebidas para suprir a execução das despesas planejadas neste Órgão, representando 99,54% do total das receitas, visto que, o Instituto tem característica de órgão executor de despesas, e não de arrecadação das receitas.

Em relação ao mesmo período do exercício anterior, houve uma redução de 7,49% nos repasses recebidos, como também houve redução de 16,11% no total das despesas liquidadas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Nota 17 (NE 17) – Variações Patrimoniais Diminutivas (DVP)

As Variações Patrimoniais Diminutivas representas as despesas suportadas pela Instituição, as quais totalizam o montante de R$ 693.179.541,04, apresentando uma redução de 16,11% em relação ao valor executado em 2019.

Em relação à sua composição, o percentual de 72%, aproximadamente, refere-se aos gastos com Pessoal (Remuneração a Pessoal, Aposentadorias e Reformas, como também os Encargos Sociais).

Nota 18 (NE 18) – Receitas Orçamentárias (BO)

No que se refere às previsões e realizações de Receitas, tanto as Correntes quanto as de Capital, verifica-se uma frustação em sua arrecadação em decorrência do Cenário Pandêmico que prejudicou a realização de Concursos Públicos e Vestibulares, os quais são as principais fontes de arrecadação de receita para o IFPE, resultando em apenas 8,99% de realização em relação à previsão.

Nota 19 (NE 19) – Despesas Orçamentárias (BO)

Do total das Despesas Orçamentárias executadas (R$ 583.528.245,67), 97,6% estão concentradas nas Despesas Correntes e apenas 2,4% são referentes às Despesas de Capital.

No que tange à execução das despesas, pode-se dizer que houve uma economicidade em sua realização, deixando-se de incorrer 2% em relação à Dotação Atualizada.

Na análise quanto à execução das despesas, tem-se que, do total empenhado (R$ 583.528.45,67), apenas 4,92% não foi liquidado, sendo inscrito em Restos a Pagar não Processados (em sua maioria, Despesas de Capital) e 7,63% foi liquidada, sendo assim, inscritas em Restos a Pagar Processados a serem totalmente executados no(s) exercício(s) posterior(es).

Recife, 04 de fevereiro de 2021.

gov.br Documento assinado digitalmente
Wagner Felipe Galindo Valentim
Data: 04/02/2021 08:33:48-0300
CPF: 009.639.364-50

WAGNER FELIPE GALINDO VALENTIM
CONTADOR – CRC/PE 19.872