

**DIVULGAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS**

2º TRIMESTRE DE 2021

2021

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis  
2º Trimestre de 2021

## **Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense**

### **Diretoria de Administração Orçamentária Financeira**

Vitor Bastos Tostes

### **Coordenação de Contabilidade**

Lilia Lourenço Ramos Rocha

### **Equipe Técnica**

Elaine dos Santos Souza

Gisele Aquino Gomide Tramont

Irenice Aparecida Nunes de Sousa Deodato

Juliana de Souza Alves Fingolo

Dayana da Silva Barreto

### **Informações**

Telefone: (22) 2737-5614

Correio eletrônico: [financeiro.reitoria@iff.edu.br](mailto:financeiro.reitoria@iff.edu.br);

Disponível em: [http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy\\_of\\_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas](http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy_of_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas)

Última alteração: 26/07/2021

## Sumário

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis.....	15
2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	15
3 - Caixa e Equivalente de Caixa.....	17
4 – Créditos a Curto Prazo.....	18
5 – Estoques.....	19
6 – Provisões.....	20
7 - ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	20
8 – Intangível.....	24
9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	25
10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo.....	25
11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	28
12 – Resultados Acumulados.....	29
13 – Ajustes de Exercícios Anteriores.....	29
14 – Obrigações Contratuais.....	29
15 – Resultado Patrimonial.....	31
16 – Resultado Orçamentário.....	33
17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados.....	35
18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa.....	35
19 - Execução de RPNP– Despesas COVID-19.....	37
20 – Resultado Financeiro.....	37
21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa.....	38

## Lista de Siglas

Sigla	Descrição
AH	Análise Horizontal
AV	Análise Vertical
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CCONT	Coordenação de Contabilidade
DCON	Demonstrações Contábeis
IFF	Instituto Federal de Educação, Ciência, Educação e Tecnologia Fluminense
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentária
LOA	Lei Orçamentária Anual
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MEC	Ministério da Educação
NBC	Normas Brasileira de Contabilidade
NBCASP	Normas Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
NE	Notas Explicativas
NL	Nota de Lançamento
NS	Nota de Lançamento do Sistema
PCASP	Plano de Contas Aplicada ao Setor Público
RPNP	Restos a Pagar Não Processados
RPP	Restos a Pagar Processados
SIADS	Sistema Integrado de Administração e Serviços do Governo Federal
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira
SIMEC	Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle
SPIUnet	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPU	Secretaria do Patrimônio da União
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
SUAP	Sistema Unificado de Administração Pública
TED	Termo de Execução Descentralizada
UG	Unidade Gestora
VPA	Variações Patrimoniais Aumentativas
VPD	Variações Patrimoniais Diminutivas

## **Lista de Tabelas**

- Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa
- Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo
- Tabela 3 – Estoques
- Tabela 4 – Imobilizado - Composição
- Tabela 5 – Bens Móveis - Composição
- Tabela 6 – Bens Imóveis - Composição
- Tabela 7 – Bens de Uso Especial - Composição
- Tabela 8 – Intangível - Composição
- Tabela 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar
- Tabela 10 – Fornecedores a Pagar - Composição
- Tabela 11 – Fornecedores a Pagar por Ug Contratante
- Tabela 12 – Fornecedores a Pagar por Fornecedores
- Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- Tabela 14 – Obrigações Contratuais - Composição
- Tabela 15 – Obrigações Contratuais – por UG Contratante
- Tabela 16 – Obrigações Contratuais – por Contrato
- Tabela 17 – VPA X VPD
- Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas
- Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas
- Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas
- Tabela 21 – Comparativo de Despesas Executadas 2020/2021
- Tabela 22 – RPNP Inscritos e re-inscritos
- Tabela 23 – Execução do RPNP por Categoria Econômica
- Tabela 24 – Execução do RPNP por Grupo de Despesa
- Tabela 25 – Execução do RPP por Categoria Econômica
- Tabela 26 – Execução do RPP por Grupo de Despesa
- Tabela 27 - Execução de RPNP– Despesas COVID-19
- Tabela 28 - Receitas Orçamentárias
- Tabela 29 - Transferências Financeiras por fonte de recursos
- Tabela 30 - Despesas Orçamentárias
- Tabela 31 – Fluxo de Caixa

## **APRESENTAÇÃO**

O Instituto de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense (IFF) foi criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, é uma Instituição de educação superior, básica e profissional, vinculada ao Ministério da Educação e detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar.

Atualmente a estrutura institucional do IFF é composta por sete Unidades Gestoras: Campus Centro, Campus Macaé, Campus Itaperuna, Campus Guarus, Campus Bom Jesus de Itabapoana, Campus Cabo Frio e Campus Quissamã, todas são unidades orçamentárias e administrativas investidas do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios e descentralizados.

No presente relatório estão evidenciadas as DCON até 30 de junho de 2021, extraídas de forma consolidadas no SIAFIWEB conforme determinação do MEC e disponibilizadas no site eletrônico do IFF, onde podemos aferir que:

A redução no Ativo Circulante, especificamente em Caixas e Equivalentes de Caixa e nos Adiantamentos de férias e 13º salário, contribuíram para o decréscimo de 1,07% no total do Balanço Patrimonial em relação a dezembro de 2020.

Também houve redução no resultado patrimonial em relação a junho de 2020, de 44,54%, apresentado na DVP em decorrência da redução nas Variações Patrimoniais Aumentativas, especificamente dos Ganhos com Desincorporação de Passivos.

Mesmo assim, o resultado patrimonial foi superavitário (R\$ 35.223.423,54), provocado por rotina contábil, em que se transfere a obrigação dos Precatórios a Pagar para a UG da Justiça Federal efetuar seus respectivos pagamentos.

Quanto ao Balanço Orçamentário apresentou uma arrecadação de 28,01% das receitas próprias previstas, o que dentro de uma expectativa linear de 50% de arrecadação até 30/06/2021, indica uma frustração das receitas, impulsionada pela baixa arrecadação nas Receitas Patrimoniais (0,11%), tendo como fator contributivo a suspensão dos contratos de cessão de imóvel em função da COVID/19. Quanto as despesas fixadas apresentaram uma execução de 67,23%, impulsionada pela execução das Despesas com Pessoal.

A seguir, são apresentadas as DCON, acompanhadas das respectivas notas explicativas. Boa leitura.

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

### Balanço Patrimonial

	NE	30/06/2021	31/12/2020
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>		<b>39.436.828,52</b>	<b>49.436.651,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	27.733.508,16	33.534.916,90
Créditos a Curto Prazo	4	8.727.430,64	13.753.212,54
Créditos Tributários a Receber		41.506,80	41.506,80
Demais Créditos e Valores		8.685.923,84	13.711.705,74
<b>Estoques</b>	5	<b>2.975.889,72</b>	<b>2.148.522,35</b>
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>465.209.483,43</b>	<b>460.687.735,74</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>		-	-
Créditos a Longo Prazo		-	-
Invest. e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
<b>Investimentos</b>		-	-
<b>Imobilizado</b>	7	<b>465.209.483,43</b>	<b>460.592.367,59</b>
<b>Bens Móveis</b>		76.711.356,45	<b>74.839.901,58</b>
Bens Móveis		110852510,3	108.553.447,12
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-34.141.153,85	-33.713.545,54
<b>Móveis</b>		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
<b>Bens Imóveis</b>		<b>388.402.402,14</b>	<b>385.752.466,01</b>
Bens Imóveis		393.893.197,31	391.198.108,60
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-5.490.795,17	-5.445.642,59
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
<b>Intangível</b>	8	<b>95.724,84</b>	<b>95.368,15</b>
<b>Softwares</b>		<b>95.584,84</b>	<b>95.228,15</b>
Softwares		222.505,15	222.148,46
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-126.920,31	-126.920,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
<b>Marcas, Direitos e Patentes Industriais</b>		<b>140,00</b>	<b>140,00</b>
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes		-	-
<b>Ind</b>		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Patentes		-	-
<b>Pat</b>		-	-
<b>Diferido</b>		-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>504.646.311,95</b>	<b>510.124.387,53</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Passivo Circulante</b>		<b>83.425.143,48</b>	<b>124.042.576,28</b>
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9	25.770.107,05	69.536.685,21
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	4.639.648,16	4.349.965,95
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	177,56
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11	53.015.388,27	50.155.925,12

<b>Passivo Não Circulante</b>		-	-
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
<b>Total do Passivo</b>		<b>83.425.143,48</b>	<b>124.042.576,28</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Resultados Acumulados	12	421.221.168,47	386.081.811,25
Resultado do Exercício		35.223.423,54	20.923.764,33
Resultado do Exercício Anteriores		386.081.811,25	366.175.470,96
Ajustes de Exercícios Anteriores	13	-84.066,32	-1.017.424,04
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>504.646.311,95</b>	<b>510.124.387,53</b>



## Demonstração das Variações Patrimoniais

30/06/2021

	NE	30/06/2021	30/06/2020
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>270.045.299,40</b>	<b>297.342.611,68</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>112.821,21</b>	<b>266.507,81</b>
Venda de Mercadorias		96.880,92	102.727,60
Venda de Produtos		250,00	468,90
Exploração de Bens, Serviços e Direitos		15.690,29	163.311,31
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>-</b>	<b>205,15</b>
Juros e Encargos de Mora			205,15
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>226.654.761,20</b>	<b>225.746.158,40</b>
Transferências Intragovernamentais		226.558.063,14	225.119.961,51
Outras Transferências e Delegações		96.698,06	626.196,89
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e</b>		<b>43.030.089,26</b>	<b>71.075.561,41</b>
Ganhos com Incorporação de Ativos		255.210,31	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		42.774.878,95	71.075.561,41
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>247.627,73</b>	<b>254.178,91</b>
Diversas Variações Patrimoniais		247.627,73	254.178,91
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>234.821.875,86</b>	<b>233.823.860,96</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>146.813.378,53</b>	<b>140.683.242,82</b>
Remuneração a Pessoal		118.095.766,35	113.519.481,56
Encargos Patronais		23.301.368,96	21.587.311,66
Benefícios a Pessoal		5.414.782,16	5.559.412,56
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas-Pessoal		1.461,06	17.037,04
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>42.866.332,35</b>	<b>42.235.568,09</b>
Aposentadorias e Reformas		35.106.037,16	34.566.587,47
Pensões		5.885.920,05	5.780.734,76
Outros Benefícios Previdenciários e		1.874.375,14	1.888.245,86
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>18.895.817,04</b>	<b>20.312.340,94</b>
Uso de Material de Consumo		2.186.854,28	1.253.120,51
Serviços		16.236.201,87	18.826.924,10
Depreciação, Amortização e Exaustão		472.760,89	232.296,33
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>18.824.454,62</b>	<b>23.846.642,36</b>
Transferências Intragovernamentais		18.753.498,58	23.149.539,47
Transferências a Instituições Privadas			70.906,00
Outras Transferências e Delegações		70.956,04	626.196,89
<b>Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>2.646.711,52</b>	<b>3.012.856,09</b>
Perdas Involuntárias		617,08	5.579,78
Incorporação de Passivos		2.646.094,44	3.007.276,31
<b>Tributárias</b>		<b>5.798,47</b>	<b>4.325,44</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de		3.927,00	2.250,85
Contribuições		1.871,47	2.074,59
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>4.769.383,33</b>	<b>3.728.885,22</b>
Incentivos		4.769.383,33	3.728.885,22
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - II)</b>	14	<b>35.223.423,5</b>	<b>63.518.750,72</b>

**Balanco Orçamentário**  
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

30/06/2021  
R\$ milhões

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>		<b>414.710,00</b>	<b>414.710,00</b>	<b>114.282,24</b>	<b>(300.427,76)</b>
Receita Patrimonial		152.994,00	152.994,00	170,00	(152.824,00)
Receita Agropecuária		234.457,00	234.457,00	96.880,92	(137.576,08)
Receita Industrial				250,00	250,00
Receita de Serviços		19.469,002	19.469,00	15.520,29	(3.948,71)
Outras Transferências Correntes		7.790,00	7.790,00	1.461,03	(6.328,97)
Restituições				1.862,08	1.862,08
<b>Receita de Capital (II)</b>		<b>208.966.674,00</b>	<b>208.966.674,00</b>		<b>(208.966.674,00)</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS (III)</b>		<b>209.381.384,00</b>	<b>209.381.384,00</b>	<b>116.144,32</b>	<b>(209.265.239,28)</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (IV)</b>		<b>209.381.384,00</b>	<b>209.381.384,00</b>	<b>116.144,32</b>	<b>(209.265.239,28)</b>
<b>Deficit (V)</b>	15			<b>323.670.278,16</b>	<b>323.670.278,16</b>
<b>TOTAL (VI = I+II+III)</b>			-	<b>- 323.786.422,48</b>	<b>114.405.038,48</b>

30/06/2021  
R\$ milhões

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (III)</b>		<b>268.018.140,00</b>	<b>430.367.733,00</b>	<b>323.591.664,72</b>	<b>191.459.348,60</b>	<b>163.237.181,71</b>	<b>106.776.068,28</b>
Pessoal e Encargos Sociais		231.976.697,00	365.490.259,00	294.205.079,47	172.950.963,83	149.012.098,29	71.285.179,53
Outras Despesas Correntes		36.041.443,00	64.877.474,00	29.386.585,25	18.508.384,77	14.225.083,42	35.490.888,75
<b>Despesas de Capital (IV)</b>		<b>2.917.506,00</b>	<b>2.917.506,00</b>	<b>194.757,76</b>			<b>2.722.748,24</b>
Investimentos		2.917.506,00	2.917.506,00	194.757,76			2.722.748,24
<b>TOTAL</b>		<b>250.797.885,00</b>	<b>433.285.239,00</b>	<b>323.786.422,48</b>	<b>191.459.348,60</b>	<b>163.237.181,71</b>	<b>109.498.816,52</b>

**Execução de Restos a Pagar Não Processados**

30/06/2021  
R\$ milhões

NE	INSCRITOS					
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f)=(a)+(b)-(c)-(e)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.750.227,70</b>	<b>14.781.620,98</b>	<b>12.278.325,00</b>	<b>11.588.971,07</b>	<b>454.539,48</b>	<b>4.488.338,13</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.354,75	4.230,31	3647,16	3.647,16		1.937,90
Outras Despesas Correntes	1.748.872,95	14.777.390,67	12.274.677,84	<b>11.585.323,91</b>	454.539,48	4.486.400,23
<b>Despesas de Capital</b>	<b>562.425,47</b>	<b>5.726.914,47</b>	<b>2.424.763,23</b>	<b>1.871.746,61</b>	10.841,06	4.406.752,27
Investimentos	562.425,47	<b>5.726.914,47</b>	2.424.763,23	1.871.746,61	10.841,06	
<b>TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)</b>	<b>2.312.653,17</b>	<b>20.508.535,45</b>	<b>14.703.088,23</b>	<b>13.460.717,68</b>	<b>465.380,54</b>	<b>8.895.090,40</b>

**Execução de Restos a Pagar Processados**

30/06/2021  
R\$ milhões

NE	INSCRITOS					Saldo (e = a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)		
<b>Despesas Correntes</b>	<b>385.327,40</b>	<b>33.820.437,27</b>	<b>33.817.516,71</b>	<b>3.771,13</b>	<b>384.476,83</b>	
Pessoal e Encargos Sociais	-	29.509.696,49	29.509.696,49	-	-	
Outras Despesas Correntes	<b>385.327,40</b>	4.310.740,78	4.307.820,22	3.771,13	384.476,83	
<b>Despesas de Capital</b>	<b>168.081,69</b>	<b>174.409,49</b>	<b>308.188,89</b>	-	<b>34.302,29</b>	
Investimentos	<b>168.081,69</b>	174.409,49	<b>308.188,89</b>	-	34.302,29	
<b>TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)</b>	<b>553.409,09</b>	<b>33.994.846,76</b>	<b>34.125.705,60</b>	<b>3.771,13</b>	<b>418.779,12</b>	

**Balanco Financeiro**

NE	30/06/2021	30/06/2020
<b>INGRESSOS</b>		
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>116.144,32</b>	<b>271.712,96</b>
Ordinárias	-	-
Vinculadas	<b>116.144,32</b>	<b>271.712,96</b>
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-70,00	-
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>226.558.063,14</b>	<b>225.119.961,51</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	196.676.032,51	200.886.560,51
Independentes da Execução Orçamentária	29.882.030,63	24.233.401,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>161.032.533,91</b>	<b>189.737.549,57</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>33.534.916,90</b>	<b>35.940.172,24</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.534.916,90	35.940.172,24
<b>TOTAL (V = I+II+III+IV)</b>	<b>421.241.658,27</b>	<b>451.069.396,28</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>323.786.422,48</b>	<b>353.757.226,81</b>
Ordinária	259.911.750,04	292.287.573,19
Vinculadas	63.874.672,44	61.469.653,62
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>18.753.498,58</b>	<b>23.149.539,47</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	7.420.386,48	13.025.805,61
Independentes da Execução Orçamentária	11.084.459,15	9.873.966,39
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>50.968.229,05</b>	<b>47.621.071,15</b>
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>27.733.508,16</b>	<b>26.541.558,85</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.733.508,16	26.541.558,85
<b>TOTAL (X = VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>421.241.658,27</b>	<b>451.069.396,28</b>

R\$ milhões

	NE	30/06/2021	30/06/2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>-627.210,63</b>	<b>-4.032.706,60</b>
<b>Ingressos</b>		<b>227.153.335,47</b>	<b>225.877.623,30</b>
Receitas Tributárias		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		170,00	104.196,86
Receita Agropecuária		96.880,92	102.727,60
Receita Industrial		250,00	468,90
Receita de Serviços		15.520,29	59.319,60
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		3.323,11	5.000,00
Transferências Recebidas		226.558.063,14	225.119.961,51
Ingressos Extra-orçamentários		234.823,39	236.769,92
Arrecadação em Outra Unidade		244.304,62	249.178,91
<b>Desembolsos</b>		<b>-227.780.546,10</b>	<b>-229.910.329,90</b>
Pessoal e Demais Despesas		-186.082.156,43	-185.444.242,21
Juros e encargos da dívida		-37.809.292,83	-37.306.069,32
Transferências Concedidas		-22.707.668,94	-21.073.407,91
Outros Desembolsos Operacionais		-18.990.720,73	-23.392.679,78
		<b>-5.174.198,11</b>	<b>-5.365.906,79</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>			
<b>Ingressos</b>		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financ. Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
<b>Desembolsos</b>		<b>-5.174.198,11</b>	<b>-5.365.906,79</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-5.173.841,42	-5.365.906,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		(356,69)	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>			
<b>Ingressos</b>		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Outros Ingressos de Financiamentos		-	-
<b>Desembolsos</b>		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamentos		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV = I+II+III)</b>	18	<b>-5.801.408,74</b>	<b>-9.398.613,39</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>		<b>33.534.916,90</b>	<b>35.940.172,24</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>		<b>27.733.508,16</b>	<b>26.541.558,85</b>

## **Notas Explicativas**

### **1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis**

As Demonstrações Contábeis Consolidadas da União (DCON) do IFF são elaboradas conforme a Lei nº 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), as NBCASP (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11) e Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

As demonstrações contábeis encontram-se consolidadas com as informações de todas as Unidades Gestoras do IFF tendo sido elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e baseadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade do setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC).

A estrutura e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Dessa forma, as DCON são compostas por:

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

### **2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

Seguem elencados abaixo os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

#### **(a) Moeda funcional**

A moeda funcional é o Real.

#### **(b) Caixa e equivalentes 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.

#### **(c) Estoques**

Compreendem as mercadorias de almoxarifado, avaliadas inicialmente pelo seu valor de aquisição e suas a saída e baixa foram avaliadas pelo Custo Médio Ponderado, conforme as orientações/recomendações da STN referentes aos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, constantes na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

Considerando-se a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

#### **(d) Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição 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. Contudo, tais práticas contábeis não estão totalmente implementadas, especialmente o registro de depreciação compatível com a vida útil do bem e a redução do valor recuperável e a reavaliação dos bens móveis.

### **(e) Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **(f) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

#### **Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados:

I. aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;

II. houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;

III. comprovação da ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

### **(g) Redução ao valor recuperável**

A entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em um futuro próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb: Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/MF ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

No momento da adoção, por se tratar de uma mudança no critério contábil, a perda por irrecuperabilidade foi reconhecida como ajustes de exercícios anteriores, efetuando lançamentos cuja contrapartida foi diretamente no patrimônio líquido. Após a adoção inicial, a perda por irrecuperabilidade do ativo é reconhecida no resultado patrimonial, podendo ter como contrapartida diretamente o bem ou uma conta retificadora. Depois do reconhecimento de uma perda por irrecuperabilidade, a variação patrimonial diminutiva de depreciação, amortização ou exaustão do ativo é ajustada para alocar o valor contábil revisado do ativo, menos seu valor residual.

### **(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das 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 em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as 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.



### **(i) Passivos circulantes e não circulantes**

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

- I. obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- II. empréstimos e financiamentos;
- III. fornecedores e contas a pagar;
- IV. obrigações fiscais;
- V. obrigações de repartições a outros entes;
- VI. provisões;
- VII demais obrigações.

### **(j) Resultado orçamentário**

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

### **(l) Resultado financeiro**

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

No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

## **3 - Caixa e Equivalente de Caixa**

Em 30/06/2021 apresentou uma redução de 17,30% e representa 7,81% do total dos ativos quando comparado ao saldo de 31 de dezembro de 2020. Esta redução foi impulsionada pelo decréscimo dos recursos financeiros transferidos para pagamento de pessoal (vinculação 310) referente a junho de 2020.

Esta redução tem como causa os adiantamentos da primeira parcela do 13º salário do exercício seguinte e de solicitações do adiantamento de 1/3 de férias dos servidores, em dezembro de 2020, o que torna o volume de financeiro destinado ao pagamento de pessoal maior em dezembro quando comparado as outras competências do exercício seguinte.

A conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa apresenta um saldo discriminado em sua totalidade na conta contábil sintética - Recursos Liberados pelo Tesouro (1.1.1.1.2.20.00). Os recursos liberados pelo tesouro evidenciam valores disponíveis para saque, divididos por fontes de recurso e vinculação de pagamento que corresponde à soma de duas contas contábeis analíticas: 1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO – OFSS, são os valores disponíveis para uso e 1.1.1.1.2.20.03 - LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO, são valores que representam o total das ordens de pagamentos (OPs) emitidas, valores já comprometidos, pois aguardam apenas a autorização do ordenador de despesa para o efetivo crédito na conta do favorecido e pagamento da despesa.

**Tabela 1 – Caixa e equivalentes de Caixa**

<b>Caixa Equivalentes de Caixa-111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO</b>
---

VINCULAÇÃO DE PAGAMENTO		111122001	111122003	TOTAL
			100.104,44	
308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA			100.104,44
514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2		79.471,22	79.471,22
987	DEVOLUÇÃO DE DESPESA	206,48		206,48
410	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7	14.086,11		14.086,11
400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	1.243.300,11	822.759,13	2.066.059,24
510	DEVOLUCAO DE DESPESA	698,28	1.225.229,21	1.225.927,49
405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	1.760,55	28.840,00	
499	PAG.DE DESPESA OBRIGATORIA- RESUL.PRIM=1	3.665,16	4.328,95	7.994,11
310	PAGAMENTO PESSOAL	1.113,07	23.838.761,10	23.839.874,17
990	PASSIVOS FINANCEIROS	19.500,00	1.112,14	20.662,14
413	TELECOMUNICACOES	6.397,41		6.397,41
409	EMENDAS RESULTADO EOF - 9	342.174,80		342.174,80
<b>TOTAL</b>		<b>1.632.901,97</b>	<b>26.100.606,19</b>	<b>27.733.508,16</b>

Siafi2021

Observa-se na tabela acima que o recurso destinado ao Pagamento de Pessoal, competência Junho/2021, representa 85,96% do total de Recursos Liberados pelo Tesouro, com R\$ R\$ 23.838.761,10. Cabe destacar que mesmo disponível na conta caixa, são valores já comprometidos (Ordem Pagamentos já emitidas), aguardando apenas a geração de OBs (Ordem bancárias) no primeiro dia útil do mês subsequente, quando o valor será baixado da conta CAIXA -111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO.

Vale lembrar que o decréscimo apresentado neste grupo contribuiu para redução no total do Balanço Patrimonial (1,07%) em junho de 2021.

#### **4 – Créditos a Curto Prazo**

Este grupo representa 5,50% do total de ativo e apresentou uma redução significativa de 17,30% em relação a 31 de dezembro de 2020, sendo composto pelos Créditos tributários a Receber e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Os créditos tributários a receber no Órgão 26434 originam-se da transposição de saldo da antiga UG 153008 para UG – 158274, decorrente da transferência de depósitos compulsórios para realização a curto prazo, conforme Mensagem CCONT/STN 902584 de 28/01/1993 (93NL000126-153008). Estes créditos referem-se a direitos adquiridos pela tributação de empréstimos compulsórios, instituído pelo Governo Federal por meio do Decreto-Lei nº 2.288/1986, cujo fato gerador era o consumo de combustíveis e aquisição de veículos. Dessa forma, como seu saldo encontra-se sem nenhuma alteração desde 2009, este Instituto enviou a Mensagem 2019/1280887 para UG 150003 - Setorial Contábil do MEC - e aguarda resposta quanto a sua permanência ou devida regularização.

Quanto aos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo compreendem os direitos a receber pelo adiantamento de valores a título de 13º salário, adiantamento de férias, suprimento de fundos, crédito a receber por cessão de pessoal e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada.

Os adiantamentos de 13º salário e 1/3 de férias tratam-se de benefícios direcionados aos servidores públicos federais. Estas contas apresentam uma especificidade no registro contábil (Macrofuncao do Siafi 021142 – Folha de Pagamento), pois sempre apresentam maiores saldos no final do quarto trimestre, em relação aos outros trimestres do exercício seguinte em virtude de:

- Haver grande demanda nas solicitações do adiantamento de 1/3 de férias no pagamento de dezembro. E durante os meses do exercício seguinte, a medida que os servidores alcançam o período aquisitivo (direito de receber) das férias adiantadas, o saldo dessa conta contábil reduz.
- Quando os servidores solicitam durante dezembro até maio do ano seguinte o adiantamento da primeira parcela do 13º salário e efetuado o registro (devedor) na conta contábil “ 13º salário - Adiantamento”. . Por isso, que no mês de junho quando torna-se um direito adquirido pelos servidores a percepção da primeira parcela do 13º salário, o saldo desta conta contábil é zerado.

Vale destacar que a redução nas contas de adiantamentos de 13º salário e 1/3 de férias (47,36%) em relação a dezembro de 2020, também contribuíram para redução do balanço Patrimonial apresentada no segundo trimestre de 2021.

**Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo**

<b>Mês Lançamento</b>	<b>JUN/2021</b>	<b>014/2020</b>
<b>Conta Contábil</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
113110102 ADIANTAMENTO DE FERIAS	6.751.672,00	8.487.526,98
113110101 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	2.967.351,54
113823800 ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.795.464,28	1.795.464,28
113110105 SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	19.003,10	356.187,85
113851200 CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC	103.655,16	94.845,79
112110100 CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	41.506,80	41.506,80
113811200 CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	10.329,30	10.329,30
113110200 ADIANTAMENTO CONCEDIDO	5.600,00	0,00
113810601 VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	200,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.727.430,64</b>	<b>13.753.212,54</b>

Tesouro Gerencial 2021

## 5 – Estoques

A conta Estoques em Almoxarifado evidenciou em 30/06/2021 o valor de R\$ 2.975.889,72 que representou 0,59% do total de ativo e apresentou aumento de 38,51% em relação a 31 de dezembro de 2020. A variação positiva foi promovida pela aquisição de materiais para manutenção de bens móveis e instalação, materiais de proteção e segurança, material para limpeza, alimentos para animais e material para plantio de mudas.

Outra variação positiva foi em virtude do reconhecimento, mensuração e registro contábil de animais para pesquisa no Campus Bom Jesus, ocorrido abril de 2021 (2021NL0001), conforme processo NR 23323.000491.2021-84, Estes animais (números 152, 155, 158, 160, 161, 163 a 171, 175, 178 e 185 foram equivocadamente registrados como semoventes, porém quando foi detectado que tratavam-se de animais para pesquisa (abril2021) foram registrados como “Estoque de Produto para Pesquisa” (2021NL000001).

**Tabela 3 – Estoques**

<b>Mês Lançamento</b>	<b>JUN/2021</b>	<b>014/2020</b>
<b>Conta Corrente</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
<b>1.1.5.6.1.01.00</b>	<b>MATERIAIS DE CONSUMO</b>	
02	400,00	
03		
04	10.575,54	8.293,52
06	171.547,60	3.714,00
07	53.748,68	112.824,96
09	1.785,00	
11	17.416,69	12.280,53
14	39.392,21	39.456,74
16	626.509,92	716.196,23
17	84.676,20	54.139,89
18	23.937,96	31.742,22
19	18.769,12	28.317,80
21	111.407,58	145.366,15
22	157.230,18	44.978,89
23	12.111,67	14.031,67
24	484.730,64	155.458,96
25	83.296,22	82.061,05
26	218.790,75	198.865,78
28	127.199,99	7.337,30
29	14.150,38	21.994,70