

2020

NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE

Coordenação Geral de
Contabilidade e Custos



INSTITUTO FEDERAL
Amazonas

Página 1 | 53
Pró-Reitoria de Planejamento
e Administração - PROPLAD

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS

4º TRIMESTRE DE 2020

REITOR

Antônio Venâncio Castelo Branco

PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Josiane Faraco de Andrade Rocha

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E ORÇAMENTO

Gean Max Angelim de Lima

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E CONTABILIDADE

Vanessa Barbosa Santiago

COORDENAÇÃO GERAL DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Marlena Raquel dos Santos

Josineide Martins de Souza

Maurício Souza Printes

Raimundo Nonato Zurra Júnior

Rivenilson da Costa Otero

Suely Pedraça dos Santos

Tatyane Correa Coutinho

Fernanda Lima Maciel

SUMÁRIO

1.	ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO INSTITUTO:	4
2.	PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS	5
2.1.	Base de Preparação das Demonstrações Contábeis	5
2.2.	Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	5
3.	NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	8
3.1.	Balanço Patrimonial	8
3.1.1.	<i>Nota 01 – Demais Créditos e Valores A Curto Prazo</i>	<i>9</i>
3.1.2.	<i>Nota 02 – Adiantamento Termo de Execução Descentralizada.....</i>	<i>10</i>
3.1.3.	<i>Nota 03 – Imobilizado</i>	<i>10</i>
3.1.4.	<i>Nota 04 – Intangível</i>	<i>13</i>
3.1.5.	<i>Nota 05 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias.....</i>	<i>14</i>
3.1.6.	<i>Nota 06 - Fornecedores e Contas a Pagar</i>	<i>15</i>
3.1.7.	<i>Nota 07 – Ajuste De Exercícios Anteriores</i>	<i>16</i>
3.1.8.	<i>Nota 08 – Obrigações Contratuais.....</i>	<i>16</i>
3.2.	Demonstração Das Variações Patrimoniais.....	19
3.2.1.	<i>Nota 09 – Resultado Patrimonial Do Período.....</i>	<i>19</i>
3.2.2.	<i>Nota 10 – Variações Patrimoniais Aumentativas</i>	<i>21</i>
3.2.3.	<i>Nota 11 – Variações Patrimoniais Diminutivas</i>	<i>22</i>
3.3.	Balanço Orçamentário.....	25
3.3.1.	<i>Nota 12 – Execução Orçamentária Da Receita.....</i>	<i>25</i>
3.3.2.	<i>Nota 13 – Execução Orçamentária Da Despesa</i>	<i>26</i>
3.3.3.	<i>Nota 14 – Execução Orçamentária De Restos A Pagar</i>	<i>29</i>
3.3.4.	<i>Nota 15 – Resultado Orçamentário</i>	<i>31</i>
3.4.	Demonstração Do Fluxo De Caixa.....	32
3.4.1.	<i>Nota 16 – Ingressos De Caixa</i>	<i>32</i>
3.4.2.	<i>Nota 17 – Desembolsos de Caixa</i>	<i>34</i>
3.4.3.	<i>Nota 18 – Outros Desembolsos Operacionais.....</i>	<i>34</i>
3.5.	Balanço Financeiro.....	35
3.5.1.	<i>Nota 19 - Ingressos Orçamentários.....</i>	<i>35</i>
3.5.2.	<i>Nota 20 – Dispêndios Orçamentários</i>	<i>37</i>
3.5.3.	<i>Nota 21 - Resultado Financeiro</i>	<i>40</i>
4.	Anexo 01 - Balanço Patrimonial _ 4º Trimestre de 2020	41
5.	Anexo 02 – Demonstração das Variações Patrimoniais	44
6.	Anexo 03 – Balanço Orçamentário.....	46
7.	Anexo 04 - Demonstração do Fluxo de Caixa	48
8.	Anexo 05 – Balanço Financeiro.....	49
9.	Anexo 06 - Declaração do Contador Geral, Marlena Raquel dos Santos Vasconcelos	51

1. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO INSTITUTO:

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM é uma autarquia da administração indireta federal, vinculada ao Ministério da Educação, criado nos termos do inciso IV, do artigo 5º da Lei nº 11.892/2008, com sua estrutura inicial constituída mediante a integração do Centro Federal de Educação Tecnológica do Amazonas – CEFET/AM e das Escolas Agro técnicas Federais de Manaus e de São Gabriel da Cachoeira.

Atualmente, está presente na capital Manaus/AM com três campi e a Reitoria, e no interior do estado com 15 campi, situados nas cidades de Presidente Figueiredo, Manacapuru, Itacoatiara, Coari, Maués, Tefé, Parintins, Lábrea, Humaitá, Eirunepé, Tabatinga e São Gabriel da Cachoeira, Iranduba e Boca do Acre, conforme quadro 1, a seguir:

Tabela 1 - Estrutura Contábil no IFAM

CODIGO	ORGÃO	CONTADOR TITULAR	CONFORMISTA CONTÁBIL SUBSTITUTO
26403	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas - IFAM	Marlena Raquel dos Santos	Rivenilson da Costa Otero
UG Executora	Unidade	Titular	Substituto
158142	Reitoria	Marlena Raquel dos Santos	Rivenilson da Costa Otero
158273	Campus São Gabriel da Cachoeira	Rivenilson da Costa Otero	Zonaide Sandoval Vasconcelos
158444	Campus Manaus Zona Leste	Zenóbia Menezes de Brito	
158445	Campus Manaus Centro	Paulo Rodrigues de Souza	Adilson Tessmann Miller
158446	Campus Manaus Distrito Industrial	Sandra Maria Dossena	
158447	Campus Coari	Humberto Mendonça Pereira	Francinaldo Pacio Gama
158560	Campus Parintins	David Wilkerson Ferreira de Souza	Marivaldo Gonçalves
158561	Campus Tabatinga	Kleyton Sérgio da Silva	
158562	Campus Presidente Figueiredo	Brenda Shaely Ferreira Gonçalves	Oldeney Maricaua Campos
158563	Campus Maués	Jesse de Mendonça Marinho	
158564	Campus Lábrea	José Falcão Neto	Rivenilson da Costa Otero
154783	Campus Humaitá	Maria de Fátima Mendes	
155389	Campus Itacoatiara	Fernanda Lima Maciel	
155422	Campus Avançado de Manacapuru	Tatyane Correa Coutinho	Marlena Raquel dos Santos
155440	Campus Tefé	Raimundo Nonato Zurra Junior	Marlena Raquel dos Santos
155527	Campus Eirunepé	Welisson Guimarães Mangabeira	
156623	Campus Avançado Iranduba Campus Avançado Boca do Acre	Mauricio Souza Printes Suely Pedraça dos Santos	Suely Pedraça Dos Santos

Fonte: SIAFI Operacional 2020

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

2.1. Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis correspondem ao meio pelo qual a Contabilidade fornece aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e a situação econômico-financeira da entidade, no aspecto patrimonial, desempenho financeiro e seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e a instrumentalização do controle social.

As Demonstrações Contábeis do 2º TRIMESTRE de 2020 foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (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); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto.

As NBC TSP citadas acima possuem correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

As demonstrações contábeis consolidam as informações de todas as unidades jurisdicionadas do IFAM e foram extraídas do SIAFI, são compostas pelo Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), esta última estabelecida pela Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.6.

2.2. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público, como veremos:

Moeda funcional e saldos em Moedas estrangeiras: A moeda funcional no Brasil é o Real. As disponibilidades devem ser mensuradas pelo seu valor original em real, sendo que, para as disponibilidades em moeda estrangeira, deve-se realizar a conversão, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Créditos a Curto Prazo: Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos³; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados no IFAM.

Estoques: Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há 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.

No âmbito do IFAM, o método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques foi implantando a partir do exercício 2016. Os saldos de estoques, correspondem a materiais de consumo estocados em almoxarifado, para manutenção das unidades. Os saldos constam superiores aos saldos reais constante no estoque físico do almoxarifado, decorrente da ausência da emissão dos Relatórios de Movimentações do Almoxarifado – RMA, pois o sistema de controle patrimonial do IFAM, apresentou muitas inconsistências na implantação e ajuste, e não possibilitava a extração do relatório, devido a um erro de TI, o qual foi solucionado, no entanto há a necessidade de alteração de fluxos patrimoniais e a realização de inventário.

Imobilizado: O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, deduzida a respectiva depreciação acumulada. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros.

Se os gastos não geram tais benefícios, eles são reconhecidos como variações patrimoniais diminutivas do período. Os bens imóveis são controlados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), sob a gestão da Secretaria do Patrimônio da União (SPU). O SPIUnet está integrado com o Siafi para efeito de registro contábil das variações patrimoniais relativas aos imóveis.

Os cálculos e registros da depreciação dos bens do Ativo Imobilizado do IFAM são:

Base de Cálculo: é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, no âmbito do IFAM, o valor do bem registrado no SIAFI no momento da aquisição.

Método de Depreciação para Bens Imóveis não Registrados no SPIUnet: Método das Quotas Constantes, conforme o item n.º 7.2 da Macrofunção 02.03.30 – Depreciação, Amortização e Exaustão de bens na Adm. Direta da União, Autarquias e Fundações.

Taxas de Depreciação: Foram definidas de acordo com o valor depreciável dos bens, em função do tempo de vida útil, e dos percentuais para cálculo do valor residual preestabelecidos no item n.º 6, da Macrofunção de Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, nº 020330.

Base da Depreciação: Baseou-se no custo histórico do bem (Valor da Nota Fiscal) registrado no SIAFI.

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

Método de Depreciação para Bens Imóveis Registrados no SPIUnet: Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em

condições de uso. O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação: $Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde: Kd = coeficiente de depreciação, n = vida útil da acessão, x = vida útil transcorrida da acessão.

Intangíveis: 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) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Passivos Circulantes e Não Circulantes: As obrigações do IFAM 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.

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante 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; e (vii) demais obrigações.

Provisões: Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. As provisões registradas no IFAM, correspondem à provisões de riscos trabalhistas, como exemplo: provisões de 13º salário e férias;

Resultado Patrimonial: A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFAM e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas das transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

Resultado orçamentário: Seguindo o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964, o regime orçamentário observa que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, não se

computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado.

Superávit/déficit: É apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas. As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita apresentam os valores correspondentes às receitas próprias ou os decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

De acordo com a STN “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõe o ente, no caso do Instituto, o ente: União.

Importante frisar a diferença entre “crédito” e “dotação”. Crédito corresponde aos valores fixados na LOA, ao passo que Dotação diz respeito aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente). Portanto, os créditos recebidos ou concedidos de outros órgãos da União não são adicionados ou deduzidos da coluna “Previsão Atualizada”. Ressaltamos ainda, que o total da “Despesa Empenhada” superior ao total da “Dotação Inicial” ou “Dotação Atualizada” pode acontecer em qualquer órgão e não configura necessariamente um erro. Essa situação reflete que o órgão executou, além do seu orçamento, despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

3. NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. No Balanço Patrimonial tem-se a

visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. (MCASP, parte V, 8ª Ed. 2019). O ativo circulante corresponde a 11,59 % do ativo total, conforme quadro a seguir:

3.1.1. Nota 01 – Demais Créditos e Valores A Curto Prazo

O item que sofreu aumento significativo de 100% no Ativo Circulante com relação a 31/12/2019 e possui valor aproximado de R\$ 24 milhões diz respeito a conta de “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”.

Tabela 2 - Detalhamento Ativo Circulante

ATIVO	2020	2019	A.H	A.V
ATIVO CIRCULANTE	79.469.991,40	66.608.219,84	19,31%	13,40%
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,65%
Créditos a Curto Prazo	24.114.514,65	-	100,00%	4,07%
Demais Créditos e Valores	24.114.514,65	-	100,00%	4,07%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0	15.580.877,59	-	0,00%
Estoques	20.493.651,14	17.907.279,89	14,44%	3,46%
VPDs Pagas Antecipadamente	1.385.980,94	1.385.980,94	0,00%	0,23%

FONTE: Balanço Patrimonial 28/01/2021

Na composição do item “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, a conta contábil que teve um acréscimo mais significante, diz respeito ao “Adiantamento de Férias”, no percentual de 74%, devido à ausência da baixa desses valores no decorrer do ano de 2020, situação que foi regularizada apenas em janeiro de 2021, no entanto houve estorno para ajuste dos valores baixados.

Tabela 3 – Detalhamento de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	014/2020	014/2019	A.H	A.V
13 Salario - Adiantamento	4.038.470,64	3.593.618,93	12,38%	16,75%
Adiantamento De Ferias	17.238.833,18	9.907.435,21	74,00%	71,49%
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	2.967,55	2.967,55	0,00%	0,01%
Adiantamento Concedido	14.433,80	0,00	100,00%	0,06%
Adiantamentos A Fornecedores	9,60	9,60	0,00%	0,00%
Irrf A Compensar	1.062,50	1.062,50	0,00%	0,00%
Falta Ou Irregularidade De Comprovacao	5.287,19	5.287,19	0,00%	0,02%
Vales, Tickets E Bilhetes	34.372,00	34.372,00	0,00%	0,14%
Valores A Rec Por Devolucao Desp. Estornadas	460,98	127,40	261,84%	0,00%
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	1.381.551,87	1.381.551,87	0,00%	5,73%
Cred A Receber Por Cessao De Pessoal	8.805,74	8.805,74	0,00%	0,04%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	1.388.259,60	645.639,60	115,02%	5,76%
Total	24.114.514,65	15.580.877,59	54,77%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

3.1.2. Nota 02 – Adiantamento Termo de Execução Descentralizada

Este item é constituído basicamente por Termos de Execução Descentralizada, onde o IFAM é a unidade concedente do Recurso. Quando comparado ao exercício de 2019, verifica-se um acréscimo de 115% decorrente da concessão de um novo convenio para a realização da capacitação em Mestrado Gestão e Estratégia dos servidores do IFAM.

Tabela 4 - Detalhamento dos Adiantamentos em Termo de Execução Descentralizada

Unidade Concedente	Processo	Transferência - Convenente	Final de Vigência	SET/2020	01/2019	A.H (%)
Campus Humaita	23443.01947/2019-51	Esaf	31/12/2019	5.620,00		100%
Reitoria	23443.001145/2015-17	Esaf	14/10/2015	2.100,00	2.100,00	0%
	23443.005593/2015-81	If Rondonia	15/11/2015	25.972,00	25.972,00	0%
	23443.015286/2016-75	Esaf/Pa	31/12/2016	9.466,88	9.466,88	0%
	23443.005356/2016-00	Esaf/Pa	31/12/2016	5.626,88	5.626,88	0%
	23443.002414/2017-16	Universidade Federal Rural Do Rio De Janeiro	31/12/2019	556.352,84	556.352,84	0%
	23443.026453/2019-71	If Espírito Santo	30/03/2020	42.390,00	42.390,00	0%
	23443.032163/2019-66	Universidade Federal Rural Do Rio De Janeiro	31/12/2022	737.000,00		100%
Campus Manaus Distrito Industrial	23043000521201631	Esaf	31/12/2016	3.731,00	3.731,00	0%
				1.388.259,60	645.639,60	115%

FONTE: Tesouro Gerencial 2/01/2021

3.1.3. Nota 03 – Imobilizado

Composição do Imobilizado

São reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

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

Tabela 5 - Detalhamento do Imobilizado

BENS MÓVEIS	014/2020	014/2020	A.V (%)	A.H (%)
Valor Contábil Bruto	138.623.643,53	118.855.903,54	23,38%	16,63%
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada	-18.765.712,60	-2.114.324,16	-3,16%	787,55%
(=) Valor Contábil Líquido	119.857.930,93	116.741.579,38	20,21%	2,67%
BENS IMÓVEIS				
Bens de Uso Especial				
Valor Contábil Bruto	R\$196.909.082,01	R\$192.897.376,99	33,20%	2,08%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-R\$9.295.793,56	-R\$8.499.343,37	-1,57%	9,37%
(=) Valor Contábil Líquido	R\$206.204.875,57	R\$184.398.033,62	34,77%	11,83%
Bens Dominicais				
Valor Contábil Bruto	R\$984.735,10	R\$984.735,10	0,17%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento				
Valor Contábil Bruto	R\$196.575.058,36	R\$198.369.316,92	33,15%	-0,90%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
Valor Contábil Bruto	R\$24.969,00	R\$24.969,00	0,00%	0,00%
Instalações				
Valor Contábil Bruto	R\$2.345.279,48	R\$2.345.279,48	0,40%	0,00%
Demais Bens Imóveis				
Valor Contábil Bruto	R\$1.471.816,91	R\$1.471.816,91	0,25%	0,00%
IMOBILIZADO	R\$508.873.078,23	R\$504.335.730,41	85,81%	0,90%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

No 4º Trimestre de 2020, o IFAM apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 508 milhões relacionados a imobilizado, esse valor representa 85% do total do ativo da instituição, embora apresente um crescimento horizontal pouco relevante de 1% quando comparado a 31/12/2019, eles são compostos pelos bens móveis e imóveis do IFAM.

Cabe destacar que este valor está superavaliado, pois o saldo deste grupo de contas contábeis não contabilizava baixa há vários períodos, devido ao não envio de RMB (Relatório Mensal de Bens Móveis) em decorrência de problemas na implantação do SIPAC¹, módulo Patrimônio, sistema que deverá ser substituído completamente até o final do exercício de 2021 pelo SIADS.

Tabela 6 - Composição do Ativo Não Circulante

ATIVO NÃO CIRCULANTE	513.545.976,22	507.656.168,69	1,16%	86,60%
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.529.814,64	3.291.935,93	37,60%	0,76%
Imobilizado	508.873.078,23	504.335.730,41	0,90%	85,81%
Intangível	143.083,35	28.502,35	402,01%	0,02%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

¹ SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis.

Os procedimentos para o registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta e Indireta está legalmente prevista na Lei 4.230/64, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e a Lei 10.180/01. A Macrofunção 020330 descreve de maneira mais detalhada os procedimentos contábeis estipulas pelas normas vigentes no âmbito do setor público.

No âmbito do IFAM, dentre as 18 unidades que compõe o Órgão apenas 44 % iniciaram o cálculo e registro da depreciação, esse quantitativo se justifica pois 99% das unidades estão em fase de levantamento dos bens móveis adquiridos pelas unidades desde sua fundação e reconhecimento das obras em andamentos executadas nos últimos 10 (dez) anos.

Tabela 7 - Depreciação por Unidade

Unidade executora	014/2020	014/2019	A.H(%)	A.V(%)
Campus Humaitá	(487.514,49)		100%	3%
Reitoria	(10.867.986,42)	(104.400,00)	10310%	58%
Campus Manaus Zona Leste	(3.642.382,00)		100%	19%
Campus Coari	(17.036,18)	(17.036,18)	0%	0%
Campus Parintins	(2.055.316,27)	(363.275,90)	466%	11%
Campus Tabatinga	(1.087.229,71)	(1.021.364,55)	6%	6%
Campus Maués	(608.247,53)	(608.247,53)	0%	3%
Depreciação Acumulada	(18.765.712,60)	-2114324,16	788%	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

O item “Depreciação/Amortização e Exaustão Acumulada que compreende as contas do Imobilizado, apresentou isoladamente um crescimento de 72% quando comparada a 31/12/2019 em decorrência do reconhecimento de depreciações dos Bens Móveis de exercício anteriores e corrente.

Nesse processo, verificou-se que houve um acréscimo horizontal de 4888,79% no reconhecimento da depreciação acumulada da unidade Reitoria, em decorrência de 75% do levantamento dos saldos dos bens móveis registrados nessa UG, sendo necessário apenas a finalização dos lançamentos de depreciação e a realização de inventários para início das baixas e transferências a serem realizadas a outras unidades.

Importante salientar, que a Reitoria atua como setorial contábil, financeira e orçamentária, nesse sentido muitos bens são adquiridos no código da sua UG Executora, sendo necessário a implementação de Fluxo processual consistente durante as Transferências de Bens Móveis, afim de que os saldos contábeis nos Sistemas SI²AFI e SIPAC.

A unidade Parintins foi a 2º unidade que contribuiu para o crescimento dos saldos da conta de depreciação acumulada, apresentando uma evolução de 449,62% quando comparado ao encerramento do exercício de 2019.

² SIAFI – Sistema Integrado da Administração Financeira

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Das 18 Unidade que compõe o IFAM apenas 29,41% estão cadastradas no SPIUnet, no total de 193 milhões no 4º Trimestre de 2020, isso ocorre, pois, parte das obras que já se encontram concluída não estão cadastradas no SPIUNET, principalmente os valores que abrangem as unidades da expansão fase II e parte da Expansão fase 03, estando pendente de finalização apenas os campi Eirunepé e Tefé.

Quanto a Depreciação de Bens Imóveis, apenas 05 unidades sofrem a depreciação desses valores no SPIUNET, conforme observado abaixo, isso ocorre devido os saldos da conta de bens móveis e andamento encontrar-se superavaliados, em decorrência das ausências de baixa de obras finalizadas, logo o cálculo de depreciação não é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG para registro no Siafi, conforme tabela abaixo:

Tabela 8 - Depreciação de Bens Imóveis por UG

UG Executora	014/2020	014/2019	A.H (%)	A.V (%)
Reitoria	(1.264.390,54)	(1.139.967,45)	10,91%	14%
Campus Sao Gabriel Da Cachoeira	(1.122.406,25)	(1.033.542,96)	8,60%	12%
Campus Manaus Zona Leste	(1.658.541,89)	(1.527.231,59)	8,60%	18%
Campus Manaus Centro	(4.547.200,92)	(4.187.189,29)	8,60%	49%
Campus Manaus Distrito Industrial	(663.980,86)	(611.412,08)	8,60%	7%
Campus Parintins	(39.273,10)		100,00%	0%
Total	(9.295.793,56)	(8.499.343,37)	9,37%	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

3.1.4. Nota 04 – Intangível

No âmbito do IFAM, os intangíveis correspondem a 0,02% do Ativo Total, eles são compostos por Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida, que se referem aos sistemas desenvolvidos institucionalmente.

Tabela 9 - Intangível

	SET/2020	31/12/2019	AH (%)	A.V(%)
Intangível	R\$ 143.083,35	R\$ 28.502,35	402,01%	0,02%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

Os valores de bens intangíveis estão sob análise, pois a conta contábil atualmente não está refletindo adequadamente os valores reais de softwares adquiridos pela instituição, e em consequência, os procedimentos de amortização ainda não estão em execução no Instituto.

No terceiro trimestre de 2020, apenas duas unidades do IFAM possuem algum valor referente ao reconhecimento de intangíveis, como podemos observar na tabela abaixo:

Tabela 10 - Composição do Intangível

Unidades	Mês Lançamento	014/2020	014/2019	A.H(%)
Reitoria	Software Com Vida Útil Definida	27.322,68	27.322,68	0%
	Software Com Vida Útil Indefinida	9.200,00		100%
	Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.070,00	1.070,00	0%
Campus Manaus Zona Leste	Software Com Vida Útil Definida	64.035,00		100%
	Software Com Vida Útil Indefinida	41.346,00		100%
	Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	109,67	109,67	0%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

Sendo o Campus Manaus Zona Leste responsável pelo aumento de 145% nesse item no balanço, em decorrência da reclassificação de softwares para monitoramento de câmeras no primeiro trimestre de 2020 pela Unidade Manaus Zona Leste.

3.1.5. Nota 05 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

No 4º trimestre de 2020, o IFAM apresentou 74% de obrigações do passivo circulante quando comparado ao passivo total, dos quais o item Obrigações Trabalhista, Prev. e Assist. A Pagar a Curto Prazo, teve um crescimento horizontal significativo de 74% em decorrência da apropriação da Folha de Pagamento do IFAM do mês de dezembro de 2020, especificamente no pagamento de adiantamento de férias vide tabela 12, referente ao detalhamento de Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:

Tabela 11 - Composição do Passivo Circulante

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO	2020	2019	A.H (%)	A.V (%)
PASSIVO CIRCULANTE	122.309.614,86	96.441.806,71	27%	21%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	45.887.227,33	26.440.349,42	74%	8%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.472.079,54	3.991.552,91	62%	1%
Provisões a Curto Prazo	12.399,44	12.399,44	0%	0%
Demais Obrigações a Curto Prazo	69.937.908,55	65.997.504,94	6%	12%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

Tabela 12 – Composição de Obrigações Trabalhistas, Prev. E Assist. a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	014/2020	014/2019	A.H(%)
Salários, Remunerações E Benefícios	21.896.613,61	21.324.045,15	3%
Ferías A Pagar	23.447.564,93	5.039.592,51	365%
Precatórios De Pessoal	226.382,99		100%
Benefícios Previdenciários		1.318,50	-100%
Benefícios Assistenciais A Pagar	225.311,48		100%

Inss-Contribuicao S/ Salários E Remunerações	5.410,00	5.410,00	0%
Inss-Contrib S/ Serv De Terc/Contrib Avulsos	1.345,80	1.345,80	0%
Contribuição A Entidades De Previd.Complement	84.103,11	68.142,05	23%
Inss-Contrib.S/ Servicos De Terceiros - Intra	495,41	495,41	0%
	45.887.227,33	26.440.349,42	74%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

3.1.6. Nota 06 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, o IFAM apresentou um saldo de 6,5 milhões em aberto com fornecedores e contas a pagar de curto prazo. Na tabela a seguir, visualiza-se em quais unidades estão concentradas essas obrigações:

Tabela 13 - Detalhamento de Contas a Pagar por Unidade

Unidade Executora	014/2020	014/2019	A.V (%)
Campus Humaita	233.354,34	144.157,50	4%
Campus Itacoatiara	277.886,92	118.543,53	4%
Campus Avancado Manacapuru	62.658,99	166.457,57	1%
Campus Tefe	178.663,31	245.069,31	3%
Campus Eirunepe	188.448,20	22.513,60	3%
Campus Avancado Iranduba	17.832,60		0%
Campus Avancado Boca Do Acre	9.203,51		0%
Reitoria	2.659.018,60	318.398,42	41%
Campus Sao Gabriel Da Cachoeira	175.692,93	186.754,20	3%
Campus Manaus Zona Leste	372.517,70	309.404,59	6%
Campus Manaus Centro	618.080,04	574.428,74	9%
Campus Manaus Distrito Industrial	341.400,11	595.916,17	5%
Campus Coari	56.906,76	175.001,12	1%
Campus Parintins	280.169,93	233.551,11	4%
Campus Tabatinga	288.416,04	370.533,27	4%
Campus Presidente Figueiredo	665.135,75	24.309,58	10%
Campus Maues	9.857,96	92.472,00	0%
Campus Labrea	73.280,96	450.487,31	1%
	6.508.524,65	4.027.998,02	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

Observa-se que as unidades Reitoria, Manaus Centro e Presidente Figueiredo são responsáveis por 61% do total a ser pago nas 18 unidades listadas, principalmente de serviços aquisição de mobiliários, energia elétrica.

Na Tabela 14 estão listados os 04 fornecedores quem possuem créditos a receber do IFAM, eles totalizam 92% do total de saldo em aberto. A seguir será apresentado um resumo das principais transações:

Tabela 14 - Fornecedores do contas a pagar com maior crédito

Item	Fornecedores A Pagar	014/2020	014/2019	A.V (%)	A.H(%)
A	Amazonas Energia S.A	450.761,99	494.360,98	11,34%	-8,82%
B	Debora Duarte Araújo	319.206,45	118.490,30	8,03%	169,39%
C	Dell Computadores Do Brasil Ltda	2.670.094,00	0,00	67,16%	100,00%
D	San Marino Onibus Ltda	535.944,00		13,48%	100,00%
	Total	3.976.006,44	612.851,28	100,00%	548,77%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

- **Fornecedor A** – Amazonas Energia S.A se refere aos serviços de fornecimento de energia elétrica para todo IFAM.
- **Fornecedor B** – Débora Duarte Araújo, empresa prestadora de serviço de Conservação e Limpeza para o Campus Manaus Centro.
- **Fornecedor C** – DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA, refere-se a aquisição de computadores para as unidades do IFAM.
- **Fornecedor D** – San Marino Ônibus LTDA, refere-se a aquisição de 02 ônibus rural escolar.

3.1.7. Nota 07 – Ajuste De Exercícios Anteriores

O Ajuste de Exercícios anteriores foi o item do Patrimônio Líquido que mais sofreu crescimento no 4º Trimestre de 2020, quando comparado a 31/12/2019, no total de 3196,56%.

Tabela 15 - Detalhamento do Patrimônio Líquido

PATRIMONIO LÍQUIDO	2020	2019	A.H (%)	A.V (%)
Reservas de Capital	325,00	325,00	0%	0%
Resultados Acumulados	470.669.582,65	477.785.811,71	-1%	79%
Resultado do Exercício	6.855.659,70	-38.774.109,21	-118%	1%
Resultados de Exercícios Anteriores	477.785.811,71	516.757.822,05	-8%	81%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-13.971.888,76	-197.901,13	6960%	-2%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	470.669.907,65	477.786.136,71	-1%	79%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2020

Seu crescimento decorre do reconhecimento de Depreciações de Exercícios Anteriores em contrapartida com essa conta, ocasionada pelas correções realizadas pela Reitoria do IFAM.

3.1.8. Nota 08 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2020, o Instituto federal de Educação ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM apresentou um saldo de R\$ 25 milhões relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução, na tabela abaixo verificou-se um decréscimo de 3,67% em decorrência das baixas de valores durante a execução dos contratos.

Tabela 16 - Detalhamento de Obrigações Contratuais

Obrigações Contratuais	014/2020	014/2019	A.H (%)	A.V (%)
Contratos De Serviços Em Execução	25.061.660,94	25.988.621,03	-3,57%	97,08%
Contratos De Alugueis Em Execução	4.800,00	30.000,00	-84,00%	0,02%
Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	749.376,25	780.181,10	-3,95%	2,90%
Total	25.815.837,19	26.798.802,13	-3,67%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviço que representam 97% do total das obrigações contratuais do IFAM. Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação das unidades contratantes com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2020.

Tabela 17 - Obrigações Contratuais por Unidade

Unidade Executora	Tipos De Contratos	014/2020	014/2019	A.V(%)
Campus Humaitá	Contratos De Serviços Em Execução	0,00	5.748.603,72	0%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	265.284,50	265.284,50	1%
	Total	265.284,50	6.013.888,22	1%
Campus Avançado Manacapuru	Contratos De Serviços Em Execução	1.106.565,15	714.597,54	4%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	3.767,47	9.259,65	0%
	Total	1.110.332,62	723.857,19	4%
Campus Tefé	Contratos De Serviços Em Execução	586.703,02	258.563,84	2%
	Contratos De Alugueis Em Execução	4.800,00		0%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	22.322,88		0%
	Total	613.825,90	258.563,84	2%
Campus Eirunepé	Contratos De Serviços Em Execução	3.422.137,36	3.671.464,05	13%
	Contratos De Alugueis Em Execução	0,00	30.000,00	0%
	Total	3.422.137,36	3.701.464,05	13%
Reitoria	Contratos De Serviços Em Execução	12.837.089,49	10.461.821,02	50%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	210.302,98	196.528,14	1%
	Total	13.047.392,47	10.658.349,16	51%
Campus São Gabriel Da Cachoeira	Contratos De Serviços Em Execução	399.514,48	460.848,79	2%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	114.740,20	278.245,80	0%
	Total	514.254,68	739.094,59	2%
Campus Manaus Zona Leste	Contratos De Serviços Em Execução	560.793,26	1.648.351,18	2%
	Total	560.793,26	1.648.351,18	2%

Campus Manaus Centro	Contratos De Serviços Em Execução	433.018,36	433.018,36	2%
	Total	433.018,36	433.018,36	2%
Campus Manaus Distrito Industrial	Contratos De Serviços Em Execução	985.750,66	186.949,64	4%
	Total	985.750,66	186.949,64	4%
Campus Coari	Contratos De Serviços Em Execução	306.094,51	306.094,51	1%
	Total	306.094,51	306.094,51	1%
Campus Parintins	Contratos De Serviços Em Execução	374.771,52	527.097,77	1%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	103.486,31	30.123,70	0%
	Total	478.257,83	557.221,47	2%
Campus Tabatinga	Contratos De Serviços Em Execução	251.335,20	251.335,20	1%
	Total	251.335,20	251.335,20	1%
Campus Presidente Figueiredo	Contratos De Serviços Em Execução	481.902,56	497.574,27	2%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	150,23	677,63	0%
	Total	482.052,79	498.251,90	2%
Campus Maués	Contratos De Serviços Em Execução	2.097.312,23		8%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	29.260,00		0%
	Total	2.126.572,23		8%
Campus Lábrea	Contratos De Serviços Em Execução	1.218.673,14	822.301,14	5%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	61,68	61,68	0%
	Total	1.218.734,82	822.362,82	5%
Total Geral		25.815.837,19	26.798.802,13	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2021

Das obrigações contratuais constatou-se, que as unidades com maiores representatividades das despesas de serviços no órgão são:

- Reitoria – 51%
- Campus Eirunepé – 13%
- Campus Maués – 8%

Embora as unidades Campus Manaus Zona Leste e Campus Manaus Centro forem as unidades com maior volume de despesas empenhadas, conforme balanço Orçamentário, os valores registrados nas contas de atos potencias, no tocante a obrigações contratuais não refletem a realidade dessas unidades.

Além disso, os valores de obrigações contratuais no Campus Humaitá não refletem a realidade pois a unidade apenas realizou a baixa total dos valores nos saldos da conta.

3.2. Demonstração Das Variações Patrimoniais

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio em cada exercício financeiro, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão utilizados para a consecução das suas políticas públicas e indica o resultado patrimonial do exercício, que é agregado ao Patrimônio Líquido - PL no grupo de “Resultados Acumulados” do item Resultado do Exercício. Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial, que aumentam ou diminuem o patrimônio, à exceção dos fatos permutativos e dos ajustes de exercícios anteriores (que têm como contrapartida o PL, sem passar pelo resultado).

3.2.1. Nota 09 – Resultado Patrimonial Do Período

No 4º Trimestre de 2020, o IFAM apresentou um resultado patrimonial positivo de aproximadamente R\$ 6 milhões, quando comparado a 31/12/2019.

Tabela 18 DVP - Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Quantitativas	2020	2019	A.H (%)	Diferença
Variações Patrimoniais Aumentativas	447.829.585,62	468.882.292,25	-4,49%	-21.052.706,63
Variações Patrimoniais Diminutivas	440.973.925,92	507.656.401,46	-13,14%	-66.682.475,54
Resultado Patrimonial Do Período	6.855.659,70	-38.774.109,21	-117,68%	-31.918.449,51

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Para compreender o impacto positivo no resultado, apresenta-se na tabela adiante a composição e o comportamento das variações aumentativas e diminutivas de 2019 para 2020.

As VPA's apresentaram uma redução total de R\$ 21 milhões (4%), contudo o item que mais impactou foi o de “Outras Transferências e Delegações Recebidas”, com um aumento de 1540%, o equivalente a 3,3 milhões quando comparado ao exercício anterior.

As VPD's apresentaram uma redução de R\$ 66 milhões (13%), entretanto, os itens que mais impactaram foram “Desincorporação de Ativos” e Outras Var. Patrimoniais Diminutivas” que apresentaram aumento de 3386% e 61708% respectivamente, quando comparado ao exercício anterior.

O grupo relativo “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”, embora promova alterações no patrimônio não possui contrapartida financeira, isto é, são aumentos ou reduções de ordem econômica, a exemplo da depreciação, amortização e consumo de estoques.

Tabela 19 - Composição das VPA's e VPD's

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020	2019	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	447.829.585,62	468.882.292,25	-4%	-21.052.706,63
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	82.168,50	2.287.695,15	-96%	-2.205.526,65

Venda de Mercadorias	20.094,00	12.443,00	61%	7.651,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	62.074,50	2.275.252,15	-97%	-2.213.177,65
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	562,00	11.039,21	-95%	-10.477,21
Juros e Encargos de Mora	562,00	3.024,01	-81%	-2.462,01
Transferências e Delegações Recebidas	441.450.640,03	458.620.175,37	-4%	-17.169.535,34
Transferências Intragovernamentais	437.884.227,57	458.402.765,38	-4%	-20.518.537,81
Outras Transferências e Delegações Recebidas	3.566.412,46	217.409,99	1540%	3.349.002,47
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.957.746,96	4.427.761,55	12%	529.985,41
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.309.541,48	700.489,66	515%	3.609.051,82
Ganhos com Desincorporação de Passivos	648.205,48	3.727.271,89	-83%	-3.079.066,41
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.338.468,13	3.535.620,97	-62%	-2.197.152,84
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.338.468,13	3.535.620,97	-62%	-2.197.152,84
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	440.973.925,92	507.656.401,46	-13%	-66.682.475,54
Pessoal e Encargos	290.652.194,09	279.019.547,82	4%	11.632.646,27
Remuneração a Pessoal	233.800.784,42	221.891.519,32	5%	11.909.265,10
Encargos Patronais	44.018.522,35	41.572.613,66	6%	2.445.908,69
Benefícios a Pessoal	12.502.833,42	15.554.880,84	-20%	-3.052.047,42
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	330.053,90	534,00	61708%	329.519,90
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	44.053.846,10	37.893.282,45	16%	6.160.563,65
Aposentadorias e Reformas	33.343.340,01	30.213.521,04	10%	3.129.818,97
Pensões	8.001.056,85	7.582.266,94	6%	418.789,91
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.709.449,24	97.494,47	2679%	2.611.954,77
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	38.737.817,34	50.610.482,98	-23%	-11.872.665,64
Uso de Material de Consumo	4.059.864,84	3.753.239,32	8%	306.625,52
Serviços	31.193.959,74	42.262.754,63	-26%	-11.068.794,89
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.483.992,76	4.594.489,03	-24%	-1.110.496,27
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.604,75	31.775,73	-29%	-9.170,98
Juros e Encargos de Mora	22.404,75	31.225,73	-28%	-8.820,98
Descontos Financeiros Concedidos	200,00	550,00	-64%	-350,00
Transferências e Delegações Concedidas	55.148.757,63	64.268.137,76	-14%	-9.119.380,13
Transferências Intragovernamentais	51.535.214,97	64.009.083,86	-19%	-12.473.868,89
Transferências a Instituições Privadas	66.930,00	70.746,00	-5%	-3.816,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	3.546.612,66	188.307,90	1783%	3.358.304,76

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.370.320,70	65.602.420,04	-87%	-57.232.099,34
Perdas Involuntárias	6.680,99	-	100%	6.680,99
Incorporação de Passivos	4.620.423,29	65.495.053,90	-93%	-60.874.630,61
Desincorporação de Ativos	3.743.216,42	107.366,14	3386%	3.635.850,28
Tributárias	8.360,58	18.267,36	-54%	-9.906,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.440,58	9.591,16	-33%	-3.150,58
Contribuições	1.920,00	8.676,20	-78%	-6.756,20
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.980.024,73	10.212.487,32	-61%	-6.232.462,59
Premiações	-	3.288,00	-100%	0,00
Incentivos	3.857.908,44	9.965.932,31	-61%	-6.108.023,87
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	122.116,29	243.267,01	-50%	-121.150,72

Fonte: DVP 2020

3.2.2. Nota 10 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Analisando-se composição do item das VPA's Exploração de Venda e Bens de Serviços, que apresentou uma redução de R\$ 2,1 milhões, verifica-se que o impacto maior se deu no grupo Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que passou de R\$ 2,2 milhões para R\$ 82 mil aproximadamente.

Esta variação está relacionada principalmente à execução do Concurso de 2019 do IFAM para provimentos de cargos em todas as unidades, tanto de Docentes quanto de Técnicos Administrativos.

Dentro do item de Transferências e Delegações Recebidas, há um grupo de grande representatividade denominado Transferências Intragovernamentais, esse registro corresponde à contrapartida do Balanço Financeiro relativa aos recebimentos *Resultantes e Independentes da Execução Orçamentária*³, ou seja, ao recebimento de recursos de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

Entretanto o item da Transferências e Delegações Recebidas que mais sofreram impacto foi “Outras Transferências e Delegações Recebidas” em decorrência da transferência de Obras em andamento do Campus Manaus Centro para o Campus Parintins.

Tabela 20 - Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Transferências e Delegações Recebidas	DEZ/2020	DEZ/2019	A.H(%)
Repasso Recebido	352.571.497,04	366.931.663,16	-3,91%
Sub-Repasso Recebido	27.430.046,13	42.869.777,21	-36,02%
Transferencias Recebidas Para Pgto De Rp	56.710.571,31	47.570.887,38	19,21%
Movimentacoes De Saldos Patrimoniais	1.172.113,09	1.030.437,63	13,75%
Doacoes/Transferencias Recebidas		12.934,80	-100,00%
Doacoes/Transferencias Recebidas		204.475,19	-100,00%
Doacoes/Transferencias Recebidas	19.799,80		100,00%

³ O mesmo raciocínio é aplicado às Transferências Intragovernamentais Concedidas, registradas do lado dos Dispêndios.

Doacoes/Transferencias Recebidas	3.546.612,66		100,00%
Total Geral	441.450.640,03	458.620.175,37	-3,74%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Verificou-se que quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, houve uma contração de 3% nas transferências recebidas, isso decorre devido a redução da Loa de 2020, o que poderá ser observado na análise do Balanço Orçamentário.

3.2.3. Nota 11 – Variações Patrimoniais Diminutivas

No 4º Trimestre de 2020, as “Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram o total de R\$ 440 milhões, com uma redução de 13% quando comparado a 2019. Dentro das VPDs, o grupo que apresentou o maior montante absoluto foi o de Pessoal e Encargos, com R\$ 214 milhões, de um total registrado de R\$ 312 milhões. Este grupo engloba os pagamentos com Folha de Pessoa que possui um crescimento pouco significativo quanto comparado ao mesmo período de 2019.

Tabela 21 - Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020	2019	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	440.973.925,92	507.656.401,46	-13%	-66.682.475,54
Pessoal e Encargos	290.652.194,09	279.019.547,82	4%	11.632.646,27
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	44.053.846,10	37.893.282,45	16%	6.160.563,65
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	38.737.817,34	50.610.482,98	-23%	-11.872.665,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.604,75	31.775,73	-29%	-9.170,98
Transferências e Delegações Concedidas	55.148.757,63	64.268.137,76	-14%	-9.119.380,13
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.370.320,70	65.602.420,04	-87%	-57.232.099,34
Tributárias	8.360,58	18.267,36	-54%	-9.906,78
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.980.024,73	10.212.487,32	-61%	-6.232.462,59

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Desdobrando o item de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos que apresentou a maior diminuição de crescimento das VPD's, num total de R\$ 57 milhões, observa-se que a variação ocorreu em função de redução no grupo de Incorporação de Passivos, que passou de R\$ 65 milhões em 2019 para R\$ 4,6 milhões em 2020, essa diferença está relacionada à nova rotina dos TEDs implementada pela STN em janeiro de 2019 que **contabiliza um passivo na UG recebedora dos recursos** em contrapartida de uma VPD. Enquanto houver recursos pendentes de comprovação pela UG recebedora, a UG descentralizadora irá apropriar o direito na Conta 11382.38.00 e a UG recebedora registrará a obrigação na conta 218920600.

Logo, devido à ausência de prestações de contas das Transferências Voluntária do IFAM nos últimos 10 (dez) anos, foi incorporado um passivo de 65 milhões referente a exercícios anteriores, por isso a redução de 93% nessa conta.

Outro item que apresentou um crescimento significativo de 3386% no grupo de “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos” foi a “Desincorporação de Ativos” referente a baixa do saldo de Almoarifado da Reitoria.

Tabela 22 - Detalhamento de Desincorporações do Ativo e Incorporação do Passivo

Desincorporação De Ativos E Incorporação De Passivos	DEZ/2020	DEZ/2019	A.H(%)	A.V(%)
Perdas Involuntárias Com Estoques	6.680,99		100,00%	0,08%
Incorporação De Passivos		227.748,48	-100,00%	0,00%
Incorporação De Passivos		65.267.305,42	-100,00%	0,00%
Incorporação De Passivos	4.620.423,29		100,00%	55,20%
Desincorporação De Ativos		52.516,08	-100,00%	0,00%
Desincorporação De Ativos		54.850,06	-100,00%	0,00%
Desincorporação De Ativos	3.742.236,42		100,00%	44,71%
Desincorporação De Ativos	980,00		100,00%	0,01%
	8.370.320,70	65.602.420,04	-87,24%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Verificou-se que a Incorporação de Passivo corresponde a 55,20% dos valores registrados no 4º Trimestre de 2020, eles são decorrentes de liberação de Financeiro e Repasse de Recurso para Termos de Execução Descentralizada e Emendas Parlamentares.

Tabela 23 - Detalhamento de Incorporação de Passivos

Incorporação De Passivos	Dez/2019
6701 - Financeiro Para Atender Nº 6701	57.811,83
691523 - Financeiro Para Atender Ted 6701	63.969,25
691523 - Financeiro Para Atender Ted N 6701	67.709,71
691523 - Financeiro Para Atender Ted Nº 6701	86.476,54
691523 - Financeiro Para Atender Ted Nº 6701	571.910,56
691523- Financeiro Para Atender Ted 6701	23.773,99
691523- Financeiro Para Atender Ted 6701	157.820,04
693751 - Financeiro Para Atender Ted 7231	35.372,28
693751 - Financeiro Para Atender Ted N 7231	99.398,96
693751 - Financeiro Para Atender Ted Nº 7231	303.318,99
693751 - Financeiro Para Atender Ted Nº 7231	291.911,43
693751- Financeiro Para Atender Ted 7231	145.183,79
694068 - Financeiro Para Atender Ted 7410	1.297,58
694068 - Financeiro Para Atender Ted Nº 7410	4.156,48
696066- Financeiro Para Atender Ted 7995	98.041,12
696120- Financeiro Para Atender Ted 7999	139.683,90
696349 - Financeiro Para Atender Ted 8003	729.324,00
696349 - Financeiro Para Atender Ted Nº 8003	453.050,00
696350 - Financeiro Para Atender Ted 8002	2.363.326,80
696350 - Financeiro Para Atender Ted Nº 8002	870.820,27
696350- Financeiro Para Atender Ted 8002	265.543,35

696351 - Financeiro Para Atender Ted Nº 7996	555.207,92
696353 - Financeiro Para Atender Ted 7993	183.616,90
696353 - Financeiro Para Atender Ted Naº 7993	120.059,85
696353 - Financeiro Para Atender Ted Nº 7993	1.907.991,25
Devolucao De Financeiro Para Que O Ifam Devolva Para A Cgso Na Fonte Correta	42.576,14
Registra A Apropriacao De Ativo Na Ug Descentralizadora E De Passivo Na Ug Re- Cebedora Da Ted, Decorrente De Recursos Orcamentarios E Financeiros Nao Utili- Zados.	52.260.603,15
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6701	10.817,96
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 5958 - Ajuste De Saldo - Repasse De Financeiro Para Devolucao Imediata Do Mesmo Valor No Ted 4587	35.566,87
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6701	620.654,73
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7231	81.715,52
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7232	95.556,09
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7410	37.153,91
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7605	24.750,00
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7993	104.307,85
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7999	204.050,57
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 3497 - Ajuste De Saldo	21.012,00
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 4295 - Ajuste De Saldo - O Valor Deve Ser Devolvido No Ted 4283 (Trf011 Ou Trf026)	72,00
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 4295 - Ajuste De Saldo- O Valor Deve Ser Devolvido Imediatamente No Ted 4283 (Trf011 Ou Trf026)	13.608,31
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 4324 - Ajuste De Saldo- O Valor Deve Ser Devolvido Imediatamente No Ted 4283 (Trf011 Ou Trf026)	6.977,01
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6041 - Ajuste De Saldo - Repasse De Financeiro Para Devolucao Imediata Do Mesmo Valor No Ted 6078	11.965,20
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6041 - Ajuste De Saldo - Repasse De Financeiro Para Devolucao Imediata Do Mesmo Valor No Ted 4587	5.550,56
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6701	428.763,78
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 6702 - Ajuste De Saldo	46.897,29
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7410	24.234,05
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7605 - Ajuste De Saldo	62.980,00
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7993	260.521,90
Repassse Financeiro Para Atender Ao Ted 7996	420.707,92
Repassse Financeiro Para Atender Ted 6701	115.972,25
Repassse Financeiro Para Atender Ted 7231	162.058,11
Repassse Financeiro Para Atender Ted 7993	243.638,00
Repassse Financeiro Para Atender Ted 7995	19.000,00
Repassse Para Atender As Acoes Do Plano De Trabalho Anual Simplificado [Processo: 23400000047201712] [Ano De Exercicio: 2019] [Ws]	150.000,00
Repassse Para Atender As Acoes Do Programa De Trabalho Anual [Processo: 23400000727201736] [Ano De Exercicio: 2019] [Ws]	78.064,00
Repassse Referente Ao Programa Uab, Rap, Custeio.	354,26
Transferencia De Recurso Financeiro Referente Ao Programa Parfor, Custeio, Cota	1.570,37
Transferencia De Recurso Financeiro Referente Ao Programa Parfor, Custeio, Cota.	39.485,43
Transferencia De Recursos Financeiros Ted 5371	27.702,44
Ž Transferencia De Recursos Referente Ao Programa Parfor, Rap, Custeio.	11.640,96
Total	65.267.305,42

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

3.3. Balanço Orçamentário

Esta demonstração contábil evidencia as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhas, liquidadas e pagas e seu respectivo saldo.

3.3.1. Nota 12 – Execução Orçamentária Da Receita

Durante o exercício de 2020, as receitas realizadas totalizaram o montante de R\$ 95.195,82 (noventa e cinco mil, cento e noventa e cinco reais, oitenta e dois centavos), resultado de fatos geradores, receitas correntes, ocorridos nas unidades que compõe esta Instituição de Ensino (IE), porém recolhidas exclusivamente pela Reitoria, conforme demonstrado a seguir:

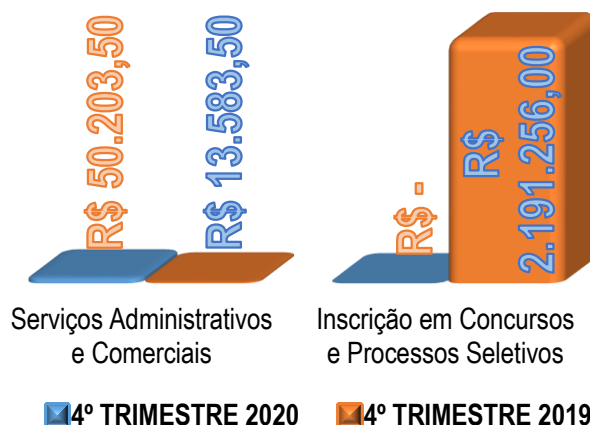
Tabela 24 - Detalhamento da Receita Realizada

Receitas Correntes	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2019	AV (%)	AH (%)
Receita Patrimonial	R\$ 12.233,00	R\$ 70.008,65	12,85%	- 82,53%
Receita Agropecuária	R\$ 20.094,00	R\$ 12.443,00	21,11%	61,49%
Receita de Serviços	R\$ 50.203,50	R\$ 2.204.839,50	52,74%	- 97,72%
Outras Receitas Correntes	R\$ 12.665,32	R\$ 37.473,23	13,30%	- 66,20%
Total	R\$ 95.195,82	R\$ 2.324.764,38	100,00%	- 95,91%

FONTE: Siafi 2020.

Verifica-se que as receitas arrecadadas no exercício de 2020, foram reduzidas na ordem de 95,91% (noventa e cinco inteiros e noventa e um centésimos por cento) em relação ao mesmo período do exercício anterior. A redução evidenciada ocorreu principalmente nas receitas de serviços, que representam 52,74% (cinquenta e dois inteiros e setenta e quatro centésimos por cento) das receitas arrecadadas, motivo pelo qual as mesmas, encontram-se detalhadas no gráfico a seguir:

Receitas Realizadas: Receitas de Serviços



Ressalta-se que no exercício anterior, a instituição apresentou receitas com inscrições em concursos e processos seletivos, dos quais destacamos, os seguintes editais:

- Edital n. 01/2019 – IFAM, de 24/01/2019, voltado para provimento de cargos para as carreiras de Técnicos-Administrativos em Educação;
- Edital n. 02/2019 – IFAM, de 24/01/2019, voltado para provimento de cargos para as carreiras de Professor de Ensino Básico, Técnico e Tecnológico.

Salienta-se que tais processos são realizados eventualmente, de modo que no exercício de 2020, não houve processos dessa natureza, resultando na redução significativa das receitas arrecadadas.

3.3.2. Nota 13 – Execução Orçamentária Da Despesa

Durante o exercício de 2020, as despesas empenhadas totalizaram o montante de R\$ 426.573.185,96 (quatrocentos e vinte e seis milhões, quinhentos e setenta e três mil, cento e oitenta e cinco reais e noventa e seis centavos), resultado das despesas empenhadas, por todas as unidades que compõe essa IE, conforme demonstrado a seguir:

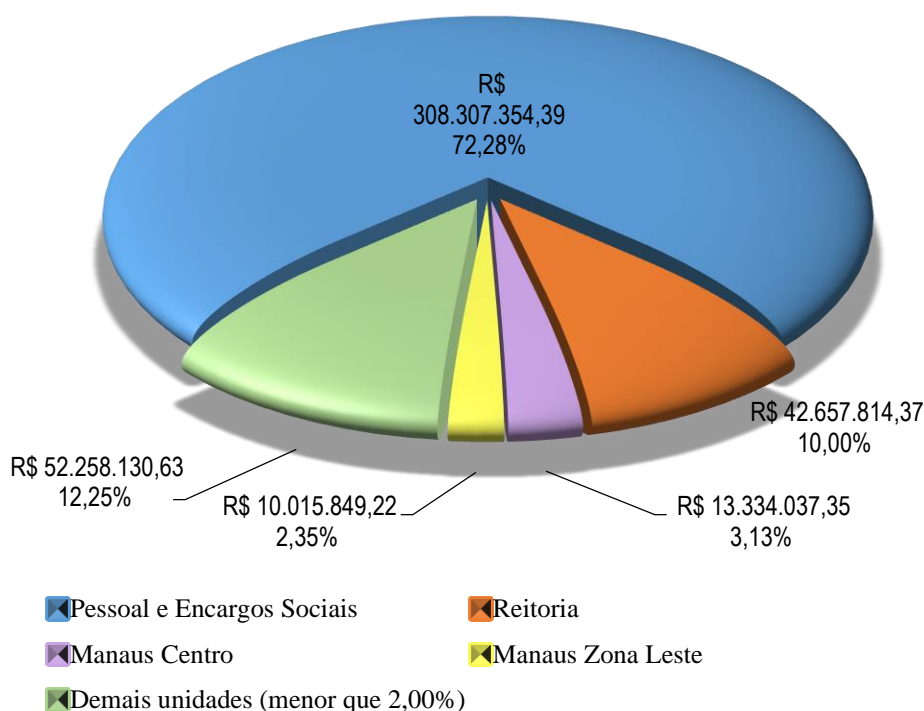
Tabela 25 - Despesa Empenhada por Unidade

N.	Unidade	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2019	AV (%)	AH (%)
01	Reitoria	R\$ 350.965.168,76	R\$ 340.691.502,00	82,28%	3,02%
02	Manaus Centro	R\$ 13.334.037,35	R\$ 15.566.596,12	3,13%	- 14,34%
03	Manaus Zona Leste	R\$ 10.015.849,22	R\$ 9.210.018,20	2,35%	8,75%
04	Manaus Distrito Industrial	R\$ 5.521.245,78	R\$ 6.466.459,93	1,29%	- 14,62%
05	Humaitá	R\$ 4.579.089,93	R\$ 3.643.563,03	1,07%	25,68%
06	Presidente Figueiredo	R\$ 4.539.800,73	R\$ 3.508.176,22	1,06%	29,41%
07	Parintins	R\$ 4.250.609,04	R\$ 4.867.880,92	1,00%	- 12,68%
08	Maués	R\$ 4.106.678,55	R\$ 3.383.163,33	0,96%	21,39%
09	Eirunepé	R\$ 3.944.659,78	R\$ 3.538.270,57	0,92%	11,49%
10	Tefé	R\$ 3.937.964,52	R\$ 3.577.485,07	0,92%	10,08%
11	Tabatinga	R\$ 3.935.063,64	R\$ 4.770.327,07	0,92%	- 17,51%
12	Lábrea	R\$ 3.711.940,22	R\$ 4.487.269,51	0,87%	- 17,28%
13	Itacoatiara	R\$ 3.528.701,56	R\$ 2.222.903,78	0,83%	58,74%
14	Manacapuru	R\$ 3.479.540,27	R\$ 2.285.448,83	0,82%	52,25%
15	São Gabriel da Cachoeira	R\$ 2.876.296,70	R\$ 3.309.236,53	0,67%	- 13,08%
16	Coari	R\$ 2.546.535,34	R\$ 2.968.963,92	0,60%	- 14,23%
17	Irlanduba	R\$ 1.005.141,47	R\$ 111.774,52	0,24%	799,26%
18	Boca do Acre	R\$ 294.863,10	R\$ 0,00	0,07%	100,00%
Total Geral		R\$ 426.573.185,96	R\$ 414.609.039,55	100,00%	2,89%

Apresentamos o gráfico a seguir objetivando demonstrar os valores empenhados no exercício de 2020, na qual é possível verificar:

- 82,28% (oitenta e dois inteiros e vinte e oito centésimos por cento), referem-se aos empenhos emitidos pela Reitoria;
- 3,13% (três inteiros e treze centésimos por cento), referem-se aos empenhos emitidos pelo Campus Manaus Centro;
- 2,35% (dois inteiros e trinta e cinco centésimos por cento), referem-se aos empenhos emitidos pelo Campus Manaus Zona Leste;
- 12,25% (doze inteiros e vinte e cinco centésimos por cento), referem-se aos empenhos emitidos pelas demais unidades, que se encontram unificadas tendo em vista que cada uma apresentou valores abaixo de 2,00% (dois inteiros por cento) em relação as despesas empenhadas por esse Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas (IFAM).

Despesas Empenhadas - Exercício 2020



Das despesas empenhadas constatou-se:

- I. Unidades com maiores representatividades das despesas empenhadas pelo órgão:
- a) Reitoria: 82,28% das despesas empenhadas;

- b) Manaus Centro: 3,13% das despesas empenhadas;
c) Manaus Zona Leste: 2,35% das despesas empenhadas.
- II. Unidades que apresentaram aumento, das despesas empenhadas, em relação ao mesmo período do exercício anterior:
- a) Iranduba: 799,26% de aumento;
b) Boca do Acre: 100,00% de aumento;
c) Itacoatiara: 58,74% de aumento;
d) Manacapuru: 52,25% de aumento;
e) Presidente Figueiredo: 29,41% de aumento;
f) Humaitá: 25,68% de aumento;
g) Maués: 21,39% de aumento;
h) Eirunepé: 11,49% de aumento;
i) Tefé: 10,08% de aumento;
j) Manaus Zona Leste: 8,75% de aumento;
k) Reitoria: 3,02% de aumento.

Ressaltamos:

- Campus Avançado Iranduba: criada no exercício de 2019, empenhos das despesas a partir de novembro de 2019, portanto o aumento de 799,26% (setecentos e noventa e nove inteiros e vinte e seis centésimos por cento), decorre da desigualdade de meses ocorrida na comparação de valores empenhados, 2 (dois) meses em 2019 e 12 (doze) meses em 2020.
- Campus Avançado Boca do Acre: criada no exercício de 2020, empenhos das despesas a partir de dezembro de 2020, não havendo valores referente ao exercício anterior para comparação, motivo pelo qual a mesma apresentou aumento de 100,00% (cem inteiros por cento).

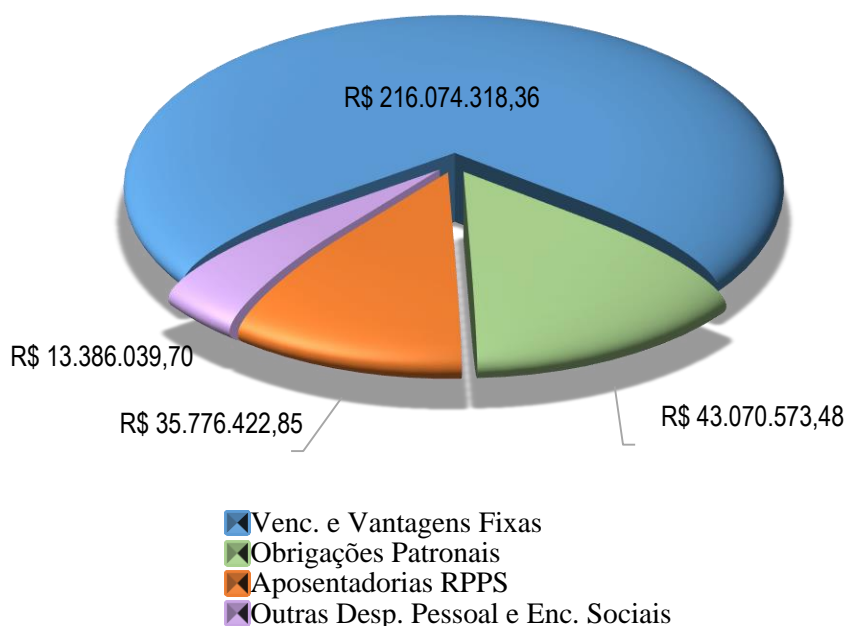
- III. Unidades que apresentaram redução, das despesas empenhadas, em relação ao mesmo período do exercício anterior:
- a) Tabatinga: 17,51% de redução;
b) Lábrea: 17,28% de redução;
c) Manaus Distrito Industrial: 14,62% de redução;
d) Manaus Centro: 14,34% de redução;
e) Coari: 14,23% de redução;
f) São Gabriel da Cachoeira: 13,08% de redução;
g) Parintins: 12,68% de redução.

Nota-se que, de todas as despesas empenhadas pela instituição, 82,28% (oitenta e dois inteiros e vinte e oito centésimos por cento) foram realizadas pela Reitoria, sendo:

- Pessoal e Encargos sociais: 72,28% (R\$ 308.307.354,39);
- Outras Despesas Correntes: 7,66% (R\$ 32.687.463,79);
- Investimentos: 2,34% (R\$ 9.970.350,58).

Esclarecemos que as despesas com pessoal e encargos sociais, referem-se a folha de pagamento de pessoal ativo e inativo, custeada pela Reitoria, tendo em vista que a mesma atua como unidade central desta instituição, considerando que tais despesas representam 72,28% (setenta e dois inteiros e vinte e oito centésimos por cento) de todas as despesas empenhadas, apresentamos o detalhamento da conta conforme gráfico a seguir:

Despesas: Pessoal e Encargos Sociais



3.3.3. Nota 14 – Execução Orçamentária De Restos A Pagar

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os Restos a Pagar Não Processados – RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (executadas) até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os RPNP demonstrados no Balanço Orçamentário extraído do Siafi Web que abrangem as unidades vinculadas ao IFAM com o orçamento consignado na LOA, computando-se também o orçamento (créditos orçamentários) recebidos de outros órgãos para execução de programas governamentais de interesse recíproco.

No encerramento do exercício, as despesas empenhadas, porém não pagas até 31/12/2020, foram inscritas em Restos a Pagar Processados (RPP) ou Restos a Pagar Não Processados (RPNP), nesse sentido, no exercício de 2020, os seguintes valores encontram-se inscritos:

Tabela 26 - BO: RPNP inscritos e reinscritos

Despesas	Empenhadas	Inscrição RPP	(%)	Inscrição RPNP	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 308.307.354,39	R\$ 24.376.695,43	7,91%	R\$ 388,08	0,00%

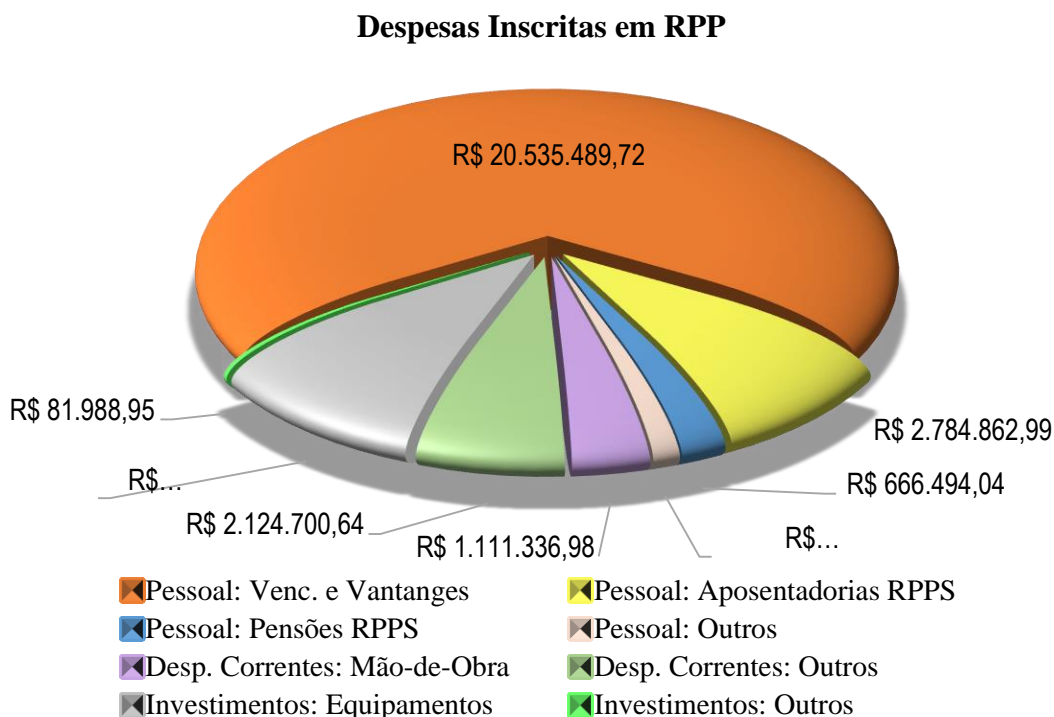
Outras Despesas Correntes	R\$ 80.502.602,87	R\$ 3.236.037,62	4,02%	R\$ 34.894.188,97	43,35%
Investimentos	R\$ 37.763.228,70	R\$ 3.316.900,93	8,78%	R\$ 33.396.330,78	88,44%
Total	R\$ 426.573.185,96	R\$ 30.929.633,98	7,25%	R\$ 68.290.907,83	16,01%

FONTE: SIAFI, 2020.

Nota-se que do total das despesas empenhadas:

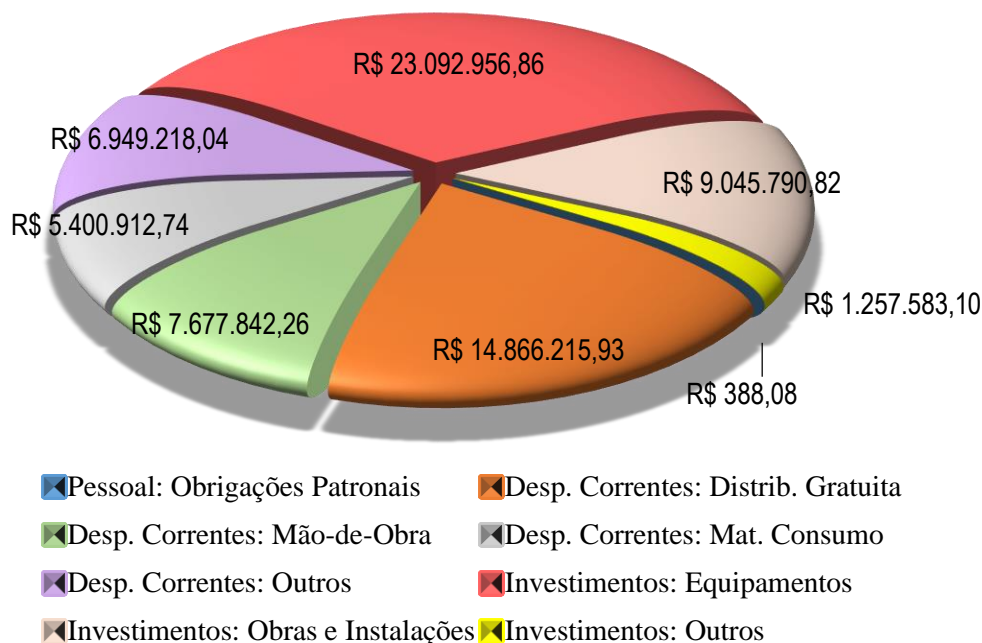
- 7,25% (sete inteiros e vinte e cinco centésimos por cento), encontram-se inscritas em RPP, referente as despesas liquidadas e pendente de pagamento;
- 16,01% (dezesesseis inteiros e um centésimo por cento), encontram-se inscritas em RPNP, referente as despesas pendentes de liquidação e pagamento;
- 76,74% (setenta e seis inteiros e setenta e quatro centésimos por cento), referem-se as despesas que se encontram pagas.

Quanto aos empenhos inscritos em RPP, apresentamos a composição das principais despesas:



Quanto aos empenhos passíveis de inscrição em RPNP, apresentamos a composição das principais despesas:

Despesas Inscritas em RPNP



Dos valores inscritos em RPP e RPNP em exercícios anteriores, verifica-se que 76,31% (setenta e seis inteiros e trinta e um centésimos por cento) encontram-se realizados (cancelados ou pagos), restando R\$ 20.990.095,04 (vinte milhões, novecentos e noventa mil, noventa e cinco reais e quatro centavos) pendente de realização para o exercício de 2021.

Tabela 27 - Detalhamento Execução de Restos a Pagar

Restos a Pagar	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo	Realização (%)
Processados	R\$ 29.079.798,08	R\$ 57.656,27	R\$ 28.829.644,66	R\$ 192.497,15	99,34%
Não Processados	R\$ 59.532.439,00	R\$ 10.105.722,64	R\$ 28.629.118,47	R\$ 20.797.597,89	65,07%
Total	R\$ 88.612.237,08	R\$ 10.163.378,91	R\$ 57.458.763,13	R\$ 20.990.095,04	76,31%

FONTE: SIAFI, 2020.

3.3.4. Nota 15 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário representa a diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, resultando em superávit ou déficit orçamentário. Conforme demonstrado na tabela abaixo, o resultado orçamentário deficitário no exercício de 2020, foi elevado na ordem de 3,44% (três inteiros e quarenta e quatro centésimos por cento) em relação ao resultado do mesmo período do exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 28 - BO -Resultado Orçamentário

Descrição	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2019	AH (%)
(A) Receitas Realizadas	R\$ 95.195,82	R\$ 2.324.764,38	- 95,91%
(B) Despesas Empenhadas	R\$ 426.573.185,96	R\$ 414.609.039,55	2,89%
(A-B) Resultado Orçamentário	- R\$ 426.477.990,14	- R\$ 412.284.275,17	3,44%

Embora o Balanço Orçamentário tenha apresentado déficit, tal situação não representa irregularidade, tendo em vista que esta unidade não atua como órgão arrecadador, mas apenas executora de despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos, objetivando promover com excelência a educação, ciência e tecnologia para o desenvolvimento sustentável da Amazônia.

Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro na qual é possível verificar as transferências financeiras recebidas e concedidas.

3.4. Demonstração Do Fluxo De Caixa

Essa demonstração Contábil evidencia as Receitas e Despesas Orçamentarias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com saldo de caixa de Exercício Anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

3.4.1. Nota 16 – Ingressos De Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), em cumprimento ao Decreto nº 93.872/1986, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no BF.

Tabela 29 - DFC - Geração Líquida de Caixa

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC	2020	2019	A.H (%)
Caixa E Equivalente De Caixa Final	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%
Caixa E Equivalentes De Caixa Inicial	31.734.081,42	26.880.208,33	18,06%
Geração Líquida De Caixa E Equivalentes De Caixa	1.741.763,25	4.853.873,09	-64,12%

Fonte: Siafiweb 2019-2020

Tabela 30 - BF - Geração Líquida de Caixa

Balanço Financeiro - BF	2020	2019	A.H (%)
Saldo para o Exercício Seguinte -Caixa e Equivalentes de caixa	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%
Saldo do Exercício Anterior -Caixa e Equivalentes de caixa	31.734.081,42	26.880.208,33	18,06%
Geração Líquida De Caixa	1.741.763,25	4.853.873,09	-64,12%

Fonte: Siafiweb 2019-2020

O caixa e equivalente de caixa está positivo no montante de 1 milhão, decorrente do desembolso de 19 milhões em Atividade de Investimento, decorrentes da aquisição de materiais permanentes para o IFAM, tais como ares – condicionados, mobiliários em geral e computadores.

Adiante, são apresentadas as atividades que contribuem para a formação de caixa do órgão.

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extra orçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extra orçamentárias do órgão.

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas. As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos.

Os fluxos de caixa das atividades de Investimento contribuíram para o resultado deficitário do período, pois não houve ingressos, os fluxos das atividades de investimento foram negativos, tanto em 2019 quanto em 2020.

Tabela 31 - Detalhamento das Atividades

Atividades	2020	2019	A.H (%)
Fluxos De Caixa Das Atividades Operacionais	21.292.230,80	21.145.045,23	0,70%
Fluxos De Caixa Das Atividades De Investimento	- 19.550.467,55	- 16.291.172,14	20,01%
Geração Líquida De Caixa E Equivalentes De Caixa	1.741.763,25	4.853.873,09	-64,12%

Fonte: Siafiweb 2019-2020

Dos Ingressos o item que apresentou maior volume foram as o item de “Outros Ingressos Operacionais, com R\$ 438,8 milhões de um total dos ingressos R\$ 438 em decorrência das Transferências Financeiras Recebidas, representando 99,79%. As Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pelo IFAM do MEC, e de outros órgãos da administração pública, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício, incluindo os Restos a Pagar (extra orçamentários), relativos a exercício (s) anterior (es).

Outro item que apresentou redução significativa de 53,79% foram as receitas (ou ingressos) extra orçamentários que são recursos financeiros de caráter temporário e não integram a Lei Orçamentária Anual.

Tabela 32 - Detalhamento dos Ingressos

INGRESSOS	2020	2019	A.H (%)	A. V(%)
Outros Ingressos Operacionais	438.800.820,95	460.384.540,43	-4,69%	100,00%

Ingressos Extra orçamentários	828.669,28	1.793.228,50	-53,79%	0,19%
Transferências Financeiras Recebidas	437.884.227,57	458.402.765,38	-4,48%	99,79%
Arrecadação de Outra Unidade	87.924,10	67.309,55	30,63%	0,02%
Demais Recebimentos	0,00	121.237,00	-100,00%	0,00%

Fonte: Siafiweb 2019-2020

3.4.2. Nota 17 – Desembolsos de Caixa

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram R\$ 417 milhões. Desse total, o maior montante refere-se ao item de Pessoal e Demais Despesas, com R\$ 322 milhões. Dentro deste grupo, a função Educação apresentou o maior volume, R\$ 277 milhões, o que representa 66,45% do total dos desembolsos do item, por estar relacionada à função precípua do IFAM, “Educação”, que abrange gastos com diferentes subfunções, tais como: Educação Básica, Educação de Jovens e Adultos, Ensino Superior, Ensino Profissional, entre outras.

3.4.3. Nota 18 – Outros Desembolsos Operacionais

Em segundo, o grupo mais representativo foi o “Outros Desembolsos Operacionais”, com um montante de R\$ 52 milhões, em decorrência das Transferências Financeiras Concedidas. Contudo, foi item de “Dispêndios Extra orçamentários” que sofreu maior redução, 55,54% quando comparado ao mesmo período de 2019.

Os ingressos e dispêndios extra orçamentários são realizados dentro do mesmo exercício e o balanço financeiro deveria apresentar uma igualdade entre estas grandezas. Contudo, os dispêndios extra orçamentários tem um prazo para serem pagos, que geralmente se dá no mês subsequente. Ou seja, os ingressos extra orçamentários relativos ao mês dezembro podem não ocorrer integralmente dentro do mesmo exercício financeiro, pois o pagamento ocorre em janeiro do ano seguinte, o que justifica a divergência entre os valores dos ingressos e os dispêndios extra orçamentários apresentados no Balanço Financeiro e na Demonstração de Fluxo de Caixa.

Tabela 33 - Detalhamento Dispêndios

DISPÊNDIO	2020	2019	A.H (%)	A. V(%)
DESEMBOLSOS DE CAIXA	-417.603.785,97	-	-5,43%	94,57%
Pessoal e Demais Despesas	-322.050.601,91	334.051.358,91	-3,59%	77,12%
Previdência Social	-44.569.250,94	-40.462.366,40	10,15%	10,67%
Educação	-277.492.423,98	-	-5,48%	66,45%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	11.073,01		100,00%	0,00%
Transferências Concedidas	-43.199.264,81	-41.540.989,34	3,99%	10,34%
Intragovernamentais	-43.132.334,81	-41.470.243,34	4,01%	10,33%
Outras Transferências Concedidas	-66.930,00	-70.746,00	-5,39%	0,02%
Outros Desembolsos operacionais	-52.353.919,25	-65.971.911,33	-20,64%	12,54%
Dispêndios Extra orçamentário	-818.704,28	-1.841.590,47	-55,54%	0,20%

Transferências Financeiras Concedidas	-51.535.214,97	-64.130.320,86	-19,64%	12,34%
---------------------------------------	----------------	----------------	---------	--------

Fonte: Siafiweb 2019-2020

3.5. Balanço Financeiro

A Lei nº 4.320/1964, define o Balanço Financeiro – BF como sendo a demonstração contábil que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. (MCASP, 8ª Ed. 2018).

3.5.1. Nota 19 - Ingressos Orçamentários

A tabela seguinte apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 4º trimestre de 2020, no âmbito do IFAM. Observa-se que as receitas orçamentárias tiveram um decréscimo de 96% em relação ao mesmo período do ano anterior, isso deveu-se principalmente à realização do concurso público realizado no primeiro trimestre de 2019. O saldo do Exercício Anterior, composto pelo item Caixa e Equivalentes de Caixa, demonstra um acréscimo em 18,% em relação ao saldo de 2019. No total, os ingressos apresentaram um aumento de 1% de 2019 para 2020.

Tabela 34 -Composição dos Ingressos no 4º Trimestre de 2020

	2020	2019	A.H (%)	A.V (%)
Receitas Orçamentárias	95.195,82	2.324.764,38	-96%	0,02%
Transferências Financeiras Recebidas	437.884.227,57	458.402.765,38	-4%	76,84%
Recebimentos Extra orçamentários	100.148.208,20	75.221.666,62	33%	17,57%
Saldo do Exercício Anterior	31.734.081,42	26.880.208,33	18%	5,57%
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.734.081,42	26.880.208,33	18%	5,57%
TOTAL	569.861.713,01	562.829.404,71	1%	100,00%

Fonte: SIAFI 25/01/2021

Os itens de maior representatividade no BF do período, correspondem a “Transferências Financeiras Recebidas”, totalizando cerca de R\$ 437 milhões em 2020, correspondendo à um decréscimo de 4% do total de ingressos e nos Recebimentos Extraorçamentários houve um acréscimo de 33% com relação a igual período de 2020 e 2019, respectivamente.

Tabela 35 Composição das Transferências Recebidas

	2020	2019	A.H(%)	A.V (%)
Transferências Financeiras Recebidas	437.884.227,57	458.402.765,38	-4%	76,84%
Resultantes da Execução Orçamentária	380.001.543,17	409.801.440,37	-7%	66,68%
Repasso Recebido	352.571.497,04	366.931.663,16	-4%	61,87%
Independentes da Execução Orçamentária	57.882.684,40	48.601.325,01	19%	10,16%

Transferências Recebidas para Pagamento e RP	56.710.571,31	47.570.887,38	19%	9,95%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.172.113,09	1.030.437,63	14%	0,21%

Fonte: SIAFI 25/01/2021

Os recebimentos resultantes da execução orçamentária são compostos pelas rubricas: a) cota; b) repasse; e c) sub-repasse, que representam a disponibilidade financeira recebida no exercício corrente como contrapartida dos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário, apresentadas também no Balanço Financeiro, e com impacto também no Balanço Patrimonial por aumentar as disponibilidades (conta Caixa e Equivalentes de Caixa) e consequentemente o Ativo Circulante:

- a) Recursos financeiros recebidos pelo IFAM do MEC: **cota**;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros órgãos vinculados ao MEC; e/ou recursos recebidos pelo IFAM de órgãos não pertencentes à sua estrutura: **repasse**;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e **campi**: **sub-repasse**.

Verifica-se que o item de sub-repasse foi o que apresentou maior redução quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, o equivalente a 36%.

Quanto aos Recebimentos Extra orçamentários, ocorreu um acréscimo de 33 % entre as contas contábeis com maior volume destaca-se a Inscrição de Restos a Pagar Não processados, o qual representa 11,98% do montante de Recebimentos Extraorçamentários, vide o desdobramento desses ingressos nas unidades do IFAM na tabela 37.

Tabela 36 - Composição dos Recebimentos extraorçamentários – BF 4º Trimestre/2020

	2020	2019	A.H (%)	A.V (%)
Recebimentos Extra orçamentários	100.148.208,20	75.221.666,62	33%	17,57%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	30.929.633,98	28.038.637,02	10%	5,43%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	68.290.907,83	45.201.254,55	51%	11,98%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	828.669,28	1.793.228,50	-54%	0,15%
Outros Recebimentos Extra orçamentários	98.997,11	188.546,55	-47%	0,02%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	11.073,01	-	0,0%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade	87.924,10	67.309,55	31%	0,02%
Demais Recebimentos	0	121.237,00	-100%	0,00%

Fonte: SIAFI 25/01/2021

Inscrição de Restos a Pagar Não processados que não foram pagas até 31/12/2020 que não foram pagas até 31/12/2020.

Unidade Gestora	Dez/2020
Campus Humaitá	3.276.767,52
Campus Itacoatiara	1.690.329,16
Campus Avançado Manacapuru	2.831.177,92
Campus Tefé	2.563.277,75
Campus Eirunepé	2.441.862,95
Campus Avançado Iranduba	940.042,53

Campus Avançado Boca Do Acre	248.468,60
Reitoria	22.044.547,81
Campus São Gabriel Da Cachoeira	1.558.326,73
Campus Manaus Zona Leste	6.359.275,38
Campus Manaus Centro	7.567.677,52
Campus Manaus Distrito Industrial	3.568.946,97
Campus Coari	1.144.904,53
Campus Parintins	2.596.223,82
Campus Tabatinga	2.222.441,18
Campus Presidente Figueiredo	2.843.358,59
Campus Maués	2.383.425,29
Campus Lábrea	2.009.853,58
TOTAL	68.290.907,83

Fonte: SIAFI 25/01/2021

3.5.2. Nota 20 – Dispêndios Orçamentários

No grupo dos Dispêndio, observa-se que os itens de “Despesas orçamentárias” e “Pagamentos extra orçamentárias”, são responsáveis pelos maiores volumes, o equivalente a 76,04 e 11,39 respectivamente. Os pagamentos extra orçamentários não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2020. Essas compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Em relação ao saldo de Dispêndios para o Exercício Seguinte, composto pelo item “Caixa e Equivalentes de Caixa”, verifica-se um acréscimo em 5,87%, o que torna mediana a disponibilidade financeira do IFAM, ao considerar o saldo de caixa e equivalente de caixa recebidos do ano anterior (ingressos), vide o detalhamento da despesa orçamentária na Tabela 39.

Tabela 37 - Composição dos Dispêndios no 4º Trimestre de 2020

	2020	2019	A.H (%)	A.V (%)
Despesas Orçamentárias	426.573.185,96	414.609.039,55	2,89%	74,86%
Transferências Financeiras Concedidas	51.535.214,97	64.130.320,86	-19,64%	9,04%
Pagamentos Extra orçamentários	58.277.467,41	52.355.962,88	11,31%	10,23%
Saldo para o Exercício Seguinte	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,87%
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,87%
TOTAL	569.861.713,01	562.829.404,71	1,25%	100,00%

Fonte: SIAFI 28/01/2021

Tabela 38 - Detalhamento Despesas Orçamentárias 4º Trimestre de 2020

AÇÃO DO GOVERNO		DESPESAS EMPENHADAS Dez/2020	DESPESAS EMPENHADAS Dez/2019	A.H (%)
00PI	Apoio A Alimentacao Escolar Na Educacao Basica (Pnae)	1.370.493,09	1.379.030,55	-0,62%

00PW	Contribuicoes A Entidades Nacionais Sem Exigencia De Program	66.930,00	69.246,00	-3,34%
0181	Aposentadorias E Pensoes Civis Da Uniao	44.706.985,43	40.962.834,83	9,14%
09HB	Contribuicao Da Uniao, De Suas Autarquias E Fundacoes Para O	42.539.440,26	40.152.940,69	5,94%
15R4	Apoio A Expansao, Reestruturacao E Modernizacao Das Institui	0,00	1.395.681,78	-100,00%
2004	Assistencia Medica E Odontologica Aos Servidores Civis, Empr	2.579.542,07	2.674.991,77	-3,57%
20RG	Reestruturacao E Modernizacao Das Instituicoes Da Rede Feder	38.155.447,91	24.499.491,87	55,74%
20RJ	Apoio A Capacitacao E Formacao Inicial E Continuada Para A E	23.428,00	59.406,92	-60,56%
20RL	Funcionamento Das Instituicoes Da Rede Federal De Educacao P	49.805.246,40	52.334.138,99	-4,83%
20TP	Ativos Civis Da Uniao	221.060.928,70	223.103.250,65	-0,92%
21C0	Enfrentamento Da Emergencia De Saude Publica De Importancia	806.088,15	0,00	100,00%
212B	Beneficios Obrigatorios Aos Servidores Civis, Empregados, Mi	12.301.094,93	12.804.650,92	-3,93%
214V	Apoio A Alfabetizacao, A Elevacao Da Escolaridade E A Integr	0,00	1.914.580,00	-100,00%
216H	Ajuda De Custo Para Moradia Ou Auxilio-Moradia A Agentes Pub	139.380,00	140.920,00	-1,09%
219U	Apoio Ao Funcionamento Das Instituicoes Da Rede Federal De E	132.157,00	30.000,00	340,52%
21B4	Fomento Ao Desenvolvimento E Modernizacao Dos Sistemas De En	306.447,40	0,00	100,00%
2994	Assistencia Aos Estudantes Das Instituicoes Federais De Educ	12.579.576,62	12.833.906,60	-1,98%
4572	Capacitacao De Servidores Publicos Federais Em Processo De Q		253.967,98	-100,00%
Total		426.573.185,96	414.609.039,55	2,89%

Fonte: SIAFI 28/01/2021

O item de maior representatividade monetária registrado no Balanço Financeiro, se refere às Despesas Orçamentárias, totalizando R\$ 426 milhões aproximados. As despesas orçamentárias correspondem a despesas empenhadas, liquidadas e pagas dentro do exercício, refletindo um impacto de 74,86% sobre o total de dispêndios, até 31/12/2020.

A despesa orçamentária com índice significativo foi a Ação de Governo 219U Apoio ao Funcionamento das Instituições Federais de Educação Profissional Científica e Tecnológica apresentando crescimento de 340% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Quanto às Transferências Financeiras Concedidas, resultantes da Execução Orçamentária, aproxima-se 51 milhões de reais, com decréscimo de 19% são compostas pelas rubricas: a) repasse concedido; e b) sub-repasse concedido. Elas representam a disponibilidade financeira recebida correspondente aos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário e consignados na LOA, da seguinte forma:

- a) Recursos financeiros recebidos pelo IFAM do MEC, ou concedidos do IFAM para órgãos de outra estrutura organizacional dentro do ente “União”: repasse;
- b) Recursos financeiros recebidos e concedidos pelas unidades gestoras e campi do Instituto: sub-repasse.

Já em relação às Transferências Financeiras (Recebidas e Concedidas), independentes da Execução Orçamentária, são compostas pelas rubricas: a) Pagamento de RP (Restos a Pagar) e b) Movimentação de Saldos Patrimoniais. Elas representam a disponibilidade financeira concedida para pagamentos de restos a pagar e também os valores correspondentes à

movimentação de saldos patrimoniais da seguinte forma:

Movimentação de Saldos Patrimoniais (Recebidas): Referente aos recolhimentos efetuados com recursos de restos a pagar.

Movimentação de Saldos Patrimoniais (Concedidos): Referente aos valores devolvidos por GRU, provenientes de recursos do exercício anterior, os quais têm seus saldos contabilizados (transferidos) à unidade gestora da Secretaria do Tesouro Nacional.

A composição das Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas e o detalhamento dos Ingressos e Dispendios dos Independentes da Execução Orçamentária por UG Executora podem ser visualizadas a seguir, nas tabelas 41 e 42.

Tabela 39 - Composição das Transferências Financeiras Recebidas – BF 3º Trimestre 2020

	2020	2019	A.H (%)	A.V(%)
Transferências Financeiras Concedidas	51.535.214,97	64.130.320,86	-19,64%	9,04%
Resultantes da Execução Orçamentária	27.430.046,13	43.157.317,15	-36,4%	4,81%
Repasso Concedido		287.539,94	-100,0%	0,00%
Sub-repasso Concedido	27.430.046,13	42.869.777,21	-36,02%	4,81%
Independentes da Execução Orçamentária	24.105.168,84	20.973.003,71	14,93%	4,23%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	24.000.199,99	20.311.269,42	18,16%	4,21%
Demais Transferências Concedidas	5.992,77		0,00%	0,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	98.976,08	106.855,68	-7,37%	0,02%

Fonte: SIAFI 25/01/2021

Tabela 40 - Detalhamento das Independentes da Execução Orçamentária – BF 3º Trimestre

Unidade Gestora	Dez/2020
Campus Humaitá	12.305,92
Campus Tefé	5.660,81
Reitoria	24.055.089,18
Campus São Gabriel Da Cachoeira	833,91
Campus Manaus Zona Leste	2.159,00
Campus Manaus Centro	68,63
Campus Manaus Distrito Industrial	4.600,01
Campus Parintins	9.014,60
Campus Presidente Figueiredo	4.932,13
Campus Maués	7.734,65
Campus Lábrea	2.770,00
Total	24.105.168,84

Tabela 41 - Detalhamento Transferências Financeiras Concedidas por Conta Contábil - BF 4º Trimestre

Conta Contábil	Dez/2020	Dez/2019
Repasso Concedido		287.539,94
Sub-Repasso Concedido		12.767,65
Reitoria	27.424.679,13	42.857.009,56
Campus Coari	5.367,00	
Campus Humaitá	5.620,00	14.970,00

Transferências Concedidas Para Pqto. De Rp	Campus Itacoatiara		24.965,44
	Campus Avançado Manacapuru		14.245,38
	Campus Tefé		7.152,88
	Campus Eirunepé		267.463,23
	Reitoria	23.994.579,99	19.890.905,97
	Campus Manaus Zona Leste		4.733,07
	Campus Manaus Centro		2.749,43
	Campus Manaus Distrito Industrial		15.260,00
	Campus Coari		4.775,91
	Campus Parintins		7.856,09
	Campus Tabatinga		1.214,00
	Campus Presidente Figueiredo		7.708,84
	Campus Maués		33.395,01
	Campus Lábrea		13.874,17
Demais Transferências Concedidas	Reitoria	5.992,77	554.878,61
Movimento De Saldos Patrimoniais	Campus Humaitá	6.685,92	5.998,90
	Campus Avançado Manacapuru		2.060,85
	Campus Tefé	5.660,81	13.873,02
	Reitoria	54.516,42	34.511,47
	Campus São Gabriel Da Cachoeira	833,91	1.017,50
	Campus Manaus Zona Leste	2.159,00	3.987,75
	Campus Manaus Centro	68,63	1.442,32
	Campus Manaus Distrito Industrial	4.600,01	3.655,88
	Campus Coari		660,00
	Campus Parintins	9.014,60	12.122,18
	Campus Tabatinga		11.576,10
	Campus Presidente Figueiredo	4.932,13	5.614,98
	Campus Maués	7.734,65	10.334,73
	Campus Lábrea	2.770,00	
Total		51.535.214,97	64.130.320,86

Fonte: SIAFI 25/01/2021

3.5.3. Nota 21 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 4º trimestre de 2020 houve um superavit cerca de R\$ aproximadamente R\$ 1 milhão, apresentando em percentuais decréscimo de 64% em relação ao mesmo período do exercício de 2019, justificado pela realização de empenhos de Folha de Pagamento, os quais serão executados no decorrer do exercício, desonerando o valor de despesas orçamentárias. Para apuração do resultado financeiro, há duas metodologias de cálculo, nesta nota apresentaremos a metodologia 1.

Na metodologia 1, o resultado financeiro é obtido pela dedução dos dispêndios do total dos ingressos, não se computando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa tanto do lado dos Ingressos quanto do lado dos Dispêndios.

4. ANEXO 01 - BALANÇO PATRIMONIAL _ 4º TRIMESTRE DE 2020

ATIVO	N.Exp.	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		79.469.991,40	66.608.219,84
Caixa e Equivalentes de Caixa		33.475.844,67	31.734.081,42
Créditos a Curto Prazo		24.114.514,65	-
Demais Créditos e Valores	1,02	24.114.514,65	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			15.580.877,59
Estoques		20.493.651,14	17.907.279,89
VPDs Pagas Antecipadamente		1.385.980,94	1.385.980,94
ATIVO NÃO CIRCULANTE		513.545.976,22	507.656.168,69
Ativo Realizável a Longo Prazo		4.529.814,64	3.291.935,93
Créditos a Longo Prazo		4.529.814,64	3.284.898,83
Dívida Ativa Não Tributária		4.522.777,54	3.284.898,83
Demais Créditos e Valores		7.037,10	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo			7.037,10
Estoques		-	-
Imobilizado	03	508.873.078,23	504.335.730,41
Bens Móveis		119.857.930,93	116.741.579,38
Bens Móveis		138.623.643,53	118.855.903,54
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-18.765.712,60	-2.114.324,16
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis		389.015.147,30	387.594.151,03
Bens Imóveis		398.310.940,86	396.093.494,40
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-9.295.793,56	-8.499.343,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	04	143.083,35	28.502,35
Softwares		141.903,68	27.322,68
Softwares		141.903,68	27.322,68
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		1.179,67	1.179,67
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		1.179,67	1.179,67
TOTAL DO ATIVO		593.015.967,62	574.264.388,53

PASSIVO	N.Exp.	2020	2019
PASSIVO CIRCULANTE		122.309.614,86	96.441.806,71
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	05	45.887.227,33	26.440.349,42
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	06	6.472.079,54	3.991.552,91
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-

Provisões a Curto Prazo		12.399,44	12.399,44
Demais Obrigações a Curto Prazo		69.937.908,55	65.997.504,94
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	06	36.445,11	36.445,11
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		122.346.059,97	96.478.251,82

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	N.Exp.	2020	2019
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		325,00	325,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		470.669.582,65	477.785.811,71
Resultado do Exercício		6.855.659,70	-38.774.109,21
Resultados de Exercícios Anteriores	07	477.785.811,71	516.757.822,05
Ajustes de Exercícios Anteriores		-13.971.888,76	-197.901,13
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-

Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO	2020	2019	PASSIVO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	33.483.122,35	31.741.359,10	PASSIVO FINANCEIRO	120.231.854,14	88.612.416,36
ATIVO PERMANENTE	559.532.845,27	542.523.029,43	PASSIVO PERMANENTE	89.945.849,75	67.223.541,89
			SALDO PATRIMONIAL	382.838.263,73	418.428.430,28

Quadro das Conta de Compensação

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	N.Exp.	2020	2019
/ Saldo dos Atos Potenciais Ativos			/ Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	76.680.289,33	80.156.058,60	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		27.605.226,64	27.926.811,58
Atos Potenciais Ativos	76.680.289,33	80.156.058,60	Atos Potenciais Passivos		27.605.226,64	27.926.811,58

Garantias e Contra garantias Recebidas	824.657,94	559.537,55	Garantias e Contra garantias Concedidas		-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	75.855.631,39	79.596.521,05	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		1.789.389,45	1.128.009,45
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	8	25.815.837,19	26.798.802,13
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
TOTAL	76.680.289,33	80.156.058,60	TOTAL		27.605.226,64	27.926.811,58

Quadro do Superávit/ Déficit Financeiro

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-58.293.223,34
Recursos Vinculados	-28.455.508,45
Educação	-2.183.095,81
Seguridade Social (Exceto Previdência)	63.977,74
Previdência Social (RPPS)	1.177,55
Dívida Pública	-19.316.170,48
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-7.021.397,45
TOTAL	-86.748.731,79

5. ANEXO 02 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	N.Exp.	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10	447.829.585,62	468.882.292,25
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		82.168,50	2.287.695,15
Venda de Mercadorias		20.094,00	12.443,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		62.074,50	2.275.252,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		562,00	11.039,21
Juros e Encargos de Mora		562,00	3.024,01
Transferências e Delegações Recebidas		441.450.640,03	458.620.175,37
Transferências Intragovernamentais		437.884.227,57	458.402.765,38
Outras Transferências e Delegações Recebidas		3.566.412,46	217.409,99
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		4.957.746,96	4.427.761,55
Ganhos com Incorporação de Ativos		4.309.541,48	700.489,66
Ganhos com Desincorporação de Passivos		648.205,48	3.727.271,89
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		1.338.468,13	3.535.620,97
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		1.338.468,13	3.535.620,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	11	440.973.925,92	507.656.401,46
Pessoal e Encargos		290.652.194,09	279.019.547,82
Remuneração a Pessoal		233.800.784,42	221.891.519,32
Encargos Patronais		44.018.522,35	41.572.613,66
Benefícios a Pessoal		12.502.833,42	15.554.880,84
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		330.053,90	534,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		44.053.846,10	37.893.282,45
Aposentadorias e Reformas		33.343.340,01	30.213.521,04
Pensões		8.001.056,85	7.582.266,94
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.709.449,24	97.494,47
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		38.737.817,34	50.610.482,98
Uso de Material de Consumo		4.059.864,84	3.753.239,32
Serviços		31.193.959,74	42.262.754,63
Depreciação, Amortização e Exaustão		3.483.992,76	4.594.489,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		22.604,75	31.775,73
Juros e Encargos de Mora		22.404,75	31.225,73
Descontos Financeiros Concedidos		200,00	550,00
Transferências e Delegações Concedidas		55.148.757,63	64.268.137,76
Transferências Intragovernamentais		51.535.214,97	64.009.083,86
Transferências a Instituições Privadas		66.930,00	70.746,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		3.546.612,66	188.307,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		8.370.320,70	65.602.420,04
Perdas Involuntárias		6.680,99	-
Incorporação de Passivos		4.620.423,29	65.495.053,90
Desincorporação de Ativos		3.743.216,42	107.366,14
Tributárias		8.360,58	18.267,36

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		6.440,58	9.591,16
Contribuições		1.920,00	8.676,20
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		3.980.024,73	10.212.487,32
Premiações		-	3.288,00
Incentivos		3.857.908,44	9.965.932,31
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		122.116,29	243.267,01
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	09	6.855.659,70	-38.774.109,21

6. ANEXO 03 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	131.637,00	131.637,00	2.324.764,38	2.193.127,38
Receita Patrimonial	76.471,00	76.471,00	70.008,65	-6.462,35
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	76.471,00	76.471,00	70.008,65	-6.462,35
Receita Agropecuária	23.422,00	23.422,00	12.443,00	-10.979,00
Receitas de Serviços	31.744,00	31.744,00	2.204.839,50	2.173.095,50
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	31.744,00	31.744,00	2.204.839,50	2.173.095,50
Outras Receitas Correntes	-	-	37.473,23	37.473,23
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	4.303,45	4.303,45
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	33.169,78	33.169,78
SUBTOTAL DE RECEITAS	131.637,00	131.637,00	2.324.764,38	2.193.127,38
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	131.637,00	131.637,00	2.324.764,38	2.193.127,38
DEFICIT			412.284.275,17	412.284.275,17
TOTAL	131.637,00	131.637,00	414.609.039,55	414.477.402,55

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	370.585,09	390.717.276,00	388.809.957,26	353.915.380,21	326.302,64	1.907.318,74
Pessoal e Encargos Sociais	291.688,51	309.769.948,00	308.307.354,39	308.306.966,31	283.930,27	1.462.593,61
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	78.896,585,00	80.947.328,00	80.502.602,87	45.608.413,90	42.372,376,28	444.725,13
DESPESAS DE CAPITAL	39.812.795,00	37.812.795,00	37.763.228,70	4.366.897,92	1.049.996,99	49.566,30
Investimentos	39.812.795,00	37.812.795,00	37.763.228,70	4.366.897,92	1.049.996,99	49.566,30
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	410.397,89	428.530.071,00	426.573.185,96	358.282,278	327.352,64	1.956,885
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	410.397,89	428.530.071,00	426.573.185,96	358.282,278	327.352,64	1.956,885
TOTAL	410.397,89	428.530.071,00	426.573.185,96	358.282,278	327.352,64	1.956,885

ANEXO 01 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	158.331,20	27.919.007,49	27.885.419,91	18.561,03	173.357,75
Pessoal e Encargos Sociais	-	23.400.921,51	23.400.921,51	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	158.331,20	4.518.085,98	4.484.498,40	18.561,03	173.357,75
DESPESAS DE CAPITAL	54.548,68	947.910,71	944.224,75	39.095,24	19.139,40
Investimentos	54.548,68	947.910,71	944.224,75	39.095,24	19.139,40
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	212.879,88	28.866.918,20	28829644,66	57.656,27	192.497,15

ANEXO 02 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	367.405.890,00	391.700.926,00	387.224.410,45	368.560.237,86	340.748.858,98	4.476.515,55
Pessoal e Encargos Sociais	290.883.150,00	309.603.578,00	304.219.026,17	304.219.026,17	280.818.104,66	5.384.551,83
Outras Despesas Correntes	76.522.740,00	82.097.348,00	83.005.384,28	64.341.211,69	59.930.754,32	-908.036,28
DESPESAS DE CAPITAL	31.500.000,00	26.000.000,00	27.384.629,10	847.547,14	620.289,00	-1.384.629,10
Investimentos	31.500.000,00	26.000.000,00	27.384.629,10	847.547,14	620.289,00	-1.384.629,10
SUBTOTAL DAS DESPESAS	398.905.890,00	417.700.926,00	414.609.039,55	369.407.785,00	341.369.147,98	3.091.886,45
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	398.905.890,00	417.700.926,00	414.609.039,55	369.407.785,00	341.369.147,98	3.091.886,45
TOTAL	398.905.890,00	417.700.926,00	414.609.039,55	369.407.785,00	341.369.147,98	3.091.886,45

7. ANEXO 04 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

	N.Exp.	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		21.292.230,80	21.145.045,23
INGRESSOS	16	438.896.016,77	462.709.304,81
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		12.233,00	70.008,65
Receita Agropecuária		20.094,00	12.443,00
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		50.203,50	2.204.839,50
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		12.665,32	37.473,23
Outros Ingressos Operacionais		438.800.820,95	460.384.540,43
Ingressos Extraorçamentários		828.669,28	1.793.228,50
Transferências Financeiras Recebidas		437.884.227,57	458.402.765,38
Arrecadação de Outra Unidade		87.924,10	67.309,55
Demais Recebimentos			121.237,00
DESEMBOLSOS	17	-417.603.785,97	-441.564.259,58
Pessoal e Demais Despesas		-322.050.601,91	-334.051.358,91
Previdência Social		-44.569.250,94	-40.462.366,40
Educação		-277.492.423,98	-293.588.992,51
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		11.073,01	-
Transferências Concedidas		-43.199.264,81	-41.540.989,34
Intragovernamentais		-43.132.334,81	-41.470.243,34
Outras Transferências Concedidas		-66.930,00	-70.746,00
Outros Desembolsos Operacionais	18	-52.353.919,25	-65.971.911,33
Dispêndios Extraorçamentários		-818.704,28	-1.841.590,47
Transferências Financeiras Concedidas		-51.535.214,97	-64.130.320,86
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-19.550.467,55	-16.291.172,14
DESEMBOLSOS		-19.550.467,55	-16.291.172,14
Aquisição de Ativo Não Circulante		-18.662.944,12	-15.977.392,42
Outros Desembolsos de Investimentos		-887.523,43	-313.779,72
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.741.763,25	4.853.873,09
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		31.734.081,42	26.880.208,33
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		33.475.844,67	31.734.081,42

8. ANEXO 05 – BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	N.Exp.	2020	2019	DISPÊNDIOS	N.Exp.	2020	2019
Receitas Orçamentárias	19	95.195,82	2.324.764,38	Despesas Orçamentárias	20	426.573.185,96	414.609.039,55
Ordinárias		-	-	Ordinárias		346.610.400,00	345.874.147,26
Vinculadas		95.395,82	2.336.029,92	Vinculadas		79.962.785,96	68.734.892,29
Educação		11.051,98	39.146,13	Educação		4.372.934,15	2.804.712,33
Previdência Social (RPPS)		-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		1.845.038,00	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		84.343,84	2.296.883,79	Previdência Social (RPPS)		29.811.877,00	35.841.000,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-200,00	-11.265,54	Receitas Financeiras			9.999.966,24
				Dívida Pública		41.521.316,13	
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.411.620,68	20.089.213,72
Transferências Financeiras Recebidas		437.884.227,57	458.402.765,38	Transferências Financeiras Concedidas		51.535.214,97	64.130.320,86
Resultantes da Execução Orçamentária		380.001.543,17	409.801.440,37	Resultantes da Execução Orçamentária		27.430.046,13	43.157.317,15
Repasso Recebido		352.571.497,04	366.931.663,16	Repasso Concedido			287.539,94
Sub-repasso Recebido		27.430.046,13	42.869.777,21	Sub-repasso Concedido		27.430.046,13	42.869.777,21
Independentes da Execução Orçamentária		57.882.684,40	48.601.325,01	Independentes da Execução Orçamentária		24.105.168,84	20.973.003,71
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		56.710.571,31	47.570.887,38	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		24.000.199,99	20.311.269,42

Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.172.113,09	1.030.437,63	Demais Transferências Concedidas		5.992,77	554.878,61
Aporte ao RPPS		-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		98.976,08	106.855,68
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
				Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		100.148.208,20	75.221.666,62	Pagamentos Extraorçamentários		58.277.467,41	52.355.962,88
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		30.929.633,98	28.038.637,02	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		28.829.644,66	26.037.349,73
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		68.290.907,83	45.201.254,55	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		28.629.118,47	24.477.022,68
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		828.669,28	1.793.228,50	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		818.704,28	1.841.590,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários		98.997,11	188.546,55	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		11.073,01					
Arrecadação de Outra Unidade		87.924,10	67.309,55				
Demais Recebimentos			121.237,00				
Saldo do Exercício Anterior		31.734.081,42	26.880.208,33	Saldo para o Exercício Seguinte		33.475.844,67	31.734.081,42
Caixa e Equivalentes de Caixa		31.734.081,42	26.880.208,33	Caixa e Equivalentes de Caixa		33.475.844,67	31.734.081,42
TOTAL	21	569.861.713,01	562.829.404,71	TOTAL	21	569.861.713,01	562.829.404,71

9. ANEXO 06 - DECLARAÇÃO DO CONTADOR GERAL, MARLENA RAQUEL DOS SANTOS VASCONCELOS

A Coordenação Geral de Contabilidade e Custos – CGECC, de acordo com a Resolução nº 02 – CONSUP de 28 de março de 2011, compõe a estrutura da Pró-Reitoria de Administração e Planejamento do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas. O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM, e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2019 tendo como base as seguintes unidades administrativas:

- IFAM – Campus Manaus Centro
- IFAM – Campus Distrito Industrial
- IFAM – Campus Zona Leste
- IFAM - Campus São Gabriel da Cachoeira
- IFAM – Coari
- IFAM – Reitoria
- IFAM – Parintins
- IFAM – Tabatinga
- IFAM – Presidente Figueiredo
- IFAM – Campus Maués
- IFAM – Campus Lábrea
- IFAM – Campus Humaitá
- IFAM – Campus Itacoatiara
- IFAM – Campus Avançado Manacapuru
- IFAM – Campus Tefé
- IFAM – Campus Eirunepé
- IFAM – Campus Iranduba
- IFAM – Campus Boca Do Acre

O registro da conformidade contábil é realizado em todos os campi do IFAM, sob a responsabilidade dos contadores responsáveis indicados no SIAFI para cada UG. Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do Instituto Federal do Amazonas são as seguintes:

- Balanço Patrimonial
- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro e a Demonstração de Fluxo de Caixa
- Demonstrações das Variações Patrimoniais

As Demonstrações Contábeis do IFAM, encerradas em 31 de dezembro de 2020, estão em todos os aspectos relevantes em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (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); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

Ressalvas

Devido à complexidade, diversidade e amplitude de alguns processos de trabalho no IFAM, ainda possuímos obstáculos no assentamento de diversas rotinas, conforme veremos a seguir:


- Incompatibilização dos saldos dos créditos inscritos na Dívida Ativa dos sistemas de controle da PGFN com os valores registrados no SIAFI, fechamos o exercício de 2020, pois não é realizado as atualizações de e multas dos valores inscritos.
- Não há registro regular da conformidade de registro de Gestão no âmbito das unidades do IFAM, com exceção da Reitoria, devido a insuficiência de servidores, a Coordenação tem orientado aos gestores de cada Campi através das reuniões do Comitê de Administração, da necessidade de implemento de políticas rigorosas, afim de sanar essa inconsistência.
- Devido à ausência de servidores capacitados suficiente nas unidades do IFAM, há uma morosidade no processo de conciliação dos saldos do Imobilizado do Instituto, de modo que nem todas as unidades apresentam Depreciação e apenas as 05 unidades que realizam, o valor apresentado no Balanço Patrimonial não espelha a realidade.
- No tocante, as contas de bens intangíveis, o valor está subavaliado, pois não espelha a realidade dos softweres adquiridos pelas unidades do órgão, além disso, não é realizado a amortização desses bens.
- Os almoxarifados da instituição possuem controles ineficientes pois ainda se encontra em processo de implantação o Sistema interno de Gestão Patrimonial nos Campi, não sendo informado mensalmente as entradas e saídas de mercadorias por meio de RMA em 90% das unidades, o que impossibilita os lançamentos de baixa de saldos de materiais consumidos das contas de almoxarifado.
- A existência de Termo de Execução Descentralizada pendente de comprovação, decorre, do controle ineficaz da execução pelas unidades, dificultando a comprovação das etapas, impossibilitando a baixa adequada desses valores.
- Ausência da implantação do Painel de Informações de Custos, uso do Custo Genérico, conforme comunica SIAFI da setorial contábil do MEC, devido à ausência de um mapeamento que contemple todas as etapas processuais que ocasionam custos as atividades fins do Instituto e suas unidades, além do pouco recursos de mão de obra a ser aplicado nos diversos campos de atuação.

Declaração

Portanto considerando os avanços realizados, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas

Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2019, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto Federal do Amazonas, exceto no tocante as ressalvas apontadas.

Manaus, 29 de janeiro de 2021


Marlena Raquel dos Santos
CRC AM – 015379/O - 0