

2021

NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE

Coordenação Geral de
Contabilidade e Custos

Página 1 | 56



INSTITUTO FEDERAL
Amazonas

Pró-Reitoria de Planejamento
e Administração - PROPLAD

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS

3º TRIMESTRE DE 2021

REITOR

Jaime Cavalcante Alves

PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Adanilton Rabelo de Andrade

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

Raimundo Nonato Zurra Júnior

Suely Pedraça dos Santos

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	9
3.1. Balanço Patrimonial	9
3.1.1. Nota 01 – Demais Créditos e Valores A Curto Prazo.....	9
3.1.2. Nota 02 – Imobilizado e Depreciação	10
3.1.3. Nota 03 – Intangível e Amortização.....	18
3.1.4. Nota 04 - Fornecedores e Contas a Pagar	19
3.1.5. Nota 05 – Ajuste De Exercícios Anteriores.....	20
3.1.8. Nota 06 – Obrigações Contratuais	20
3.2. Demonstração Das Variações Patrimoniais.....	23
3.2.1. Nota 07 – Resultado Patrimonial Do Período	23
3.2.2. Nota 8 – Variações Patrimoniais Aumentativas	25
3.2.3. Nota 9 – Variações Patrimoniais Diminutivas	27
3.3. Balanço Orçamentário.....	28
3.3.1. Nota 10 – Execução Orçamentária Da Receita	29
3.3.2. Nota 11 – Execução Orçamentária Da Despesa	30
3.3.3. Nota 12 – Execução Orçamentária De Restos A Pagar	33
3.3.4. Nota 13 – Resultado Orçamentário	35
3.4. Demonstração Do Fluxo De Caixa.....	35
3.4.1. Nota 14 – Ingressos De Caixa	36
3.4.2. Nota 15 – Desembolsos de Caixa.....	37
3.4.3. Nota 16 – Outros Desembolsos Operacionais	38
3.5. Balanço Financeiro.....	38
3.5.1. Nota 17 - Ingressos Orçamentários	38
3.5.2. Nota 18 – Dispêndios Orçamentários.....	41
3.5.3. Nota 19 - Resultado Financeiro.....	45
Apêndice A – Balanço Patrimonial.....	46
Apêndice B – Demonstração das Variações Patrimoniais	48
Apêndice C – Balanço Orçamentário.....	50
apêndice D – Balanço Financeiro	53
apêndice E – Demonstração do fluxo de caixa	55

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 campus, 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	
UG Executora	Unidade	Titular	Substituto
158142	Reitoria	Marlena Raquel dos Santos	
158273	Campus São Gabriel da Cachoeira	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	Mauricio Souza Printes	Suely Pedraça Dos Santos
156746	Campus Avançado Boca do Acre	Suely Pedraça dos Santos	

Fonte: SIAFI Operacional 2021

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 34,53% no Ativo Circulante com relação a 31/12/2020 e possui valor aproximado de R\$ 32 milhões diz respeito a conta de “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”.

Tabela 2 - Detalhamento Ativo Circulante

<i>ATIVO</i>	2021	2020	A.H (%)	A.V (%)
ATIVO CIRCULANTE	76.974.394,54	79.469.991,40	-3,14%	12,59%
<i>Caixa e Equivalentes de Caixa</i>	21.005.883,23	33.475.844,67	-37,25%	3,44%
<i>Créditos a Curto Prazo</i>	32.440.441,49	24.114.514,65	34,53%	5,31%
<i>Demais Créditos e Valores</i>	32.440.441,49	24.114.514,65	34,53%	5,31%
<i>Estoques</i>	22.142.088,88	20.493.651,14	8,04%	3,62%
<i>VPDs Pagas Antecipadamente</i>	1.385.980,94	1.385.980,94	0,00%	0,23%

FONTE: Balanço Patrimonial 26/10/2021

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 162% na conta de Adiantamento de 13 Salário, devido à ausência da baixa desses valores no decorrer do 3º Trimestre de 2021, situação que será regularizada até o encerramento do exercício.

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

GRUPO DE CONTAS	SET/2021	014/2020	A.H(%)	A.V(%)
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	R\$ 29.216.641,61	R\$ 21.294.714,77	37,20%	90,06%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	R\$ 10.596.866,26	R\$ 4.038.470,64	162,40%	32,67%
ADIANTAMENTO DE FERIAS	R\$ 18.601.388,20	R\$ 17.238.833,18	7,90%	57,34%
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	R\$ 2.967,55	R\$ 2.967,55	0,00%	0,01%

ADIANTAMENTO CONCEDIDO	R\$ 15.410,00	R\$ 14.433,80	6,76%	0,05%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	R\$ 9,60	R\$ 9,60	0,00%	0,00%
CREDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO	R\$ 5.287,19	R\$ 5.287,19	0,00%	0,02%
FALTA OU IRREGULARIDADE DE COMPROVACAO	R\$ 5.287,19	R\$ 5.287,19	0,00%	0,02%
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 3.217.450,19	R\$ 2.813.450,19	14,36%	9,92%
VALES, TICKETS E BILHETES	R\$ 34.372,00	R\$ 34.372,00	0,00%	0,11%
VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	R\$ 460,98	R\$ 460,98	0,00%	0,00%
CRED A REC DECOR DE INFRAC LEG E CONTRATUAIS	R\$ 1.381.551,87	R\$ 1.381.551,87	0,00%	4,26%
CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	R\$ 8.805,74	R\$ 8.805,74	0,00%	0,03%
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	R\$ 1.792.259,60	R\$ 1.388.259,60	29,10%	5,52%
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	R\$ 1.062,50	R\$ 1.062,50	0,00%	0,00%
IRRF A COMPENSAR	R\$ 1.062,50	R\$ 1.062,50	0,00%	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 32.440.441,49	R\$ 24.114.514,65	34,53%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 26/10/2021

3.1.2. Nota 02 – Imobilizado e Depreciação

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 4 - Detalhamento do Imobilizado

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO	SET/2021	014/2020	A.H (%)
(A) BENS MÓVEIS	R\$ 155.966.238,75	R\$ 138.623.643,53	12,51%
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos E Ferramenta	R\$ 38.495.482,73	R\$ 37.384.070,63	2,97%
Veículos	R\$ 20.974.142,79	R\$ 17.622.792,79	19,02%
Material Cultural, Educacional E De Comunicação	R\$ 13.170.952,16	R\$ 12.404.412,35	6,18%
Móveis E Utensílios	R\$ 34.272.076,76	R\$ 31.874.993,25	7,52%
Bens De Informática	R\$ 43.602.565,05	R\$ 34.198.775,08	27,50%
Bens Móveis Em Andamento	R\$ 1.689.621,75	R\$ 1.501.193,38	12,55%

Bens Móveis Em Almoarifado	R\$	985.336,46	R\$	985.336,46	0,00%
Armamentos	R\$	19.512,00	R\$	19.512,00	0,00%
Semoventes	R\$	127.836,97	R\$	127.836,97	0,00%
Demais Bens Moveis	R\$	2.628.712,08	R\$	2.504.720,62	4,95%
(B) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-R\$	23.934.079,96	-R\$	18.765.712,60	27,54%
(C) = (A - B) BENS MÓVEIS - VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	R\$	132.032.158,79	R\$	119.857.930,93	10,16%
(D) BENS IMÓVEIS	R\$	407.336.084,43	R\$	398.310.940,86	2,27%
Demais Bens Imóveis	R\$	1.471.816,91	R\$	1.471.816,91	0,00%
Benfeitorias Em Propriedade De Terceiros	R\$	24.969,00	R\$	24.969,00	0,00%
Instalações	R\$	2.345.279,48	R\$	2.345.279,48	0,00%
Bens Imoveis Em Andamento	R\$	193.654.928,87	R\$	196.575.058,36	-1,49%
Bens Dominicais Não Registrados No Siapa	R\$	984.735,10	R\$	984.735,10	0,00%
Bens De Uso Especial Não Registrado No Spiunet	R\$	422.544,23	R\$	528.144,91	-19,99%
Bens De Uso Especial Registrado No Spiunet	R\$	208.431.810,84	R\$	196.380.937,10	6,14%
(E) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-R\$	9.681.750,98	-R\$	9.295.793,56	4,15%
(F) = (D-E) - BENS IMOVEIS - VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	R\$	397.654.333,45	R\$	389.015.147,30	2,22%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

No 3º Trimestre de 2021, o IFAM apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 529 milhões relacionados a imobilizado, esse valor representa 86,64% do total do ativo da instituição, embora apresente um crescimento horizontal pouco relevante de 4,09% quando comparado a 31/12/2020, 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 5 - Composição do Ativo Não Circulante

ATIVO	2021	2020	A.H (%)	A.V (%)
ATIVO NÃO CIRCULANTE	534.371.959,37	513.545.976,22	4,06%	87,41%
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.542.383,78	4.529.814,64	0,28%	0,74%
Imobilizado	529.686.492,24	508.873.078,23	4,09%	86,64%
Intangível	143.083,35	143.083,35	0,00%	0,02%

FONTE: Tesouro Gerencial 26/10/2021

¹ SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET 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 38,89% 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 6 - Depreciação por Unidade

	DEPRECIÇÃO BENS MÓVEIS - 2020	DEPRECIÇÃO BENS MOVEIS 2021	A.H (%)	A.V(%)
CAMPUS HUMAITA	(487.514,49)	(646.782,00)	32,67%	2,70%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(5.751,29)	(6.673,58)	16,04%	0,03%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(4.489,22)	0,00	-100,00%	0,00%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	(8.526,41)	(26.675,01)	212,85%	0,11%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(13.650,43)	(16.748,67)	22,70%	0,07%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(54.022,92)	(61.090,58)	13,08%	0,26%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(1.392,49)	(1.659,45)	19,17%	0,01%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA		(487,53)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(98.358,87)	(133.492,61)	35,72%	0,56%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(531,90)	(1.061,52)	99,57%	0,00%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(81.402,29)	(114.929,11)	41,19%	0,48%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(28.662,32)	(34.637,38)	20,85%	0,14%
MOBILIARIO EM GERAL	(133.733,14)	(183.102,12)	36,92%	0,77%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(16.282,45)	(11.084,31)	-31,92%	0,05%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(3.935,87)	(5.299,09)	34,64%	0,02%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(22.131,97)	(29.718,99)	34,28%	0,12%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	(446,74)	(8.069,30)	1706,26%	0,03%

OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCAC E DE COMUN	(10.548,05)	-100,00%	0,04%	
VEICULOS EM GERAL	(13.531,53)	0,00	-100,00%	0,00%
AERONAVES	(664,65)	(1.504,70)	126,39%	0,01%
REITORIA	(10.867.986,42)	(15.285.846,92)	40,65%	63,87%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(231.280,91)	(253.229,82)	9,49%	1,06%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO		(9.854,87)	-100,00%	0,04%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP		(18.559,86)	-100,00%	0,08%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES		(21.211,50)	-100,00%	0,09%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(8.141,37)	(8.315,10)	2,13%	0,03%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS		(329.813,60)	-100,00%	1,38%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(5.632.396,04)	(9.306.352,23)	65,23%	38,88%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(1.566.504,92)	(1.693.494,28)	8,11%	7,08%
MOBILIARIO EM GERAL	(2.198.104,13)	(2.198.104,13)	0,00%	9,18%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(212.866,75)	(300.455,89)	41,15%	1,26%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(1.018.692,30)	(1.146.455,64)	12,54%	4,79%
CAMPUS MANAUS ZONA LESTE	(3.642.382,00)	(3.965.904,02)	8,88%	16,57%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(27.147,23)	(29.377,09)	8,21%	0,12%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(6.264,48)	(6.486,40)	3,54%	0,03%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	(135.653,97)	(136.501,21)	0,62%	0,57%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	(22.077,07)	(23.484,51)	6,38%	0,10%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(4.529,77)	(5.239,67)	15,67%	0,02%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(1.833,55)	(2.109,46)	15,05%	0,01%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(108.462,68)	(113.987,48)	5,09%	0,48%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(21.434,58)	(22.612,91)	5,50%	0,09%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	(3.898,81)	(4.232,98)	8,57%	0,02%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(79.088,67)	(82.842,64)	4,75%	0,35%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(48.245,76)	(52.049,50)	7,88%	0,22%

EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(1.113.085,11)	(1.218.634,05)	9,48%	5,09%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(282.801,94)	(299.910,09)	6,05%	1,25%
MOBILIARIO EM GERAL	(1.026.957,69)	(1.121.343,62)	9,19%	4,69%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(239.862,47)	(283.722,06)	18,29%	1,19%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(4.984,71)	(5.263,98)	5,60%	0,02%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(69.543,04)	(79.898,19)	14,89%	0,33%
VEICULOS EM GERAL	(248.029,98)	(265.529,74)	7,06%	1,11%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(196.922,49)	(210.706,86)	7,00%	0,88%
AERONAVES	(1.558,00)	(1.971,58)	26,55%	0,01%
CAMPUS COARI	(17.036,18)	(17.036,18)	0,00%	0,07%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(1.904,12)	(1.904,12)	0,00%	0,01%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(144,90)	(144,90)	0,00%	0,00%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(2.164,20)	(2.164,20)	0,00%	0,01%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(809,68)	(809,68)	0,00%	0,00%
MOBILIARIO EM GERAL	(10.554,48)	(10.554,48)	0,00%	0,04%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(1.458,80)	(1.458,80)	0,00%	0,01%
CAMPUS PARINTINS	(2.055.316,27)	(2.323.033,60)	13,03%	9,71%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(48.670,13)	(52.810,64)	8,51%	0,22%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(508,38)	(566,81)	11,49%	0,00%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	(52.670,52)	(62.081,12)	17,87%	0,26%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	(6.951,03)	(9.488,76)	36,51%	0,04%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(10.548,85)	(12.633,97)	19,77%	0,05%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(3.306,08)	(3.666,98)	10,92%	0,02%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(64.296,31)	(80.951,75)	25,90%	0,34%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(1.262,77)	(1.464,59)	15,98%	0,01%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	(4.751,98)	(5.199,58)	9,42%	0,02%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(1.267,64)	(1.479,91)	16,75%	0,01%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(9.813,48)	(10.923,91)	11,32%	0,05%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	(888,67)	(1.050,40)	18,20%	0,00%

MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(12.105,48)	(13.888,88)	14,73%	0,06%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(651.662,98)	(728.013,86)	11,72%	3,04%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(46.068,27)	(53.714,17)	16,60%	0,22%
MOBILIARIO EM GERAL	(407.973,30)	(469.693,17)	15,13%	1,96%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(147.406,04)	(168.786,42)	14,50%	0,71%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(43.527,14)	(46.961,26)	7,89%	0,20%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(58.650,26)	(68.059,77)	16,04%	0,28%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	(809,40)	(964,15)	19,12%	0,00%
VEICULOS EM GERAL	(226,64)	(249,02)	9,87%	0,00%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(462.423,29)	(508.974,49)	10,07%	2,13%
AERONAVES	(173,97)	(328,66)	88,92%	0,00%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	(19.353,66)	(21.081,33)	8,93%	0,09%
CAMPUS TABATINGA	(1.087.229,71)	(1.087.229,71)	0,00%	4,54%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(12.384,72)	(12.384,72)	0,00%	0,05%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	(5.958,22)	(5.958,22)	0,00%	0,02%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	(172,49)	(172,49)	0,00%	0,00%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(1.757,77)	(1.757,77)	0,00%	0,01%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(36.486,46)	(36.486,46)	0,00%	0,15%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(51.173,67)	(51.173,67)	0,00%	0,21%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(9.679,19)	(9.679,19)	0,00%	0,04%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	(8.864,40)	(8.864,40)	0,00%	0,04%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(64.832,40)	(64.832,40)	0,00%	0,27%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(7.843,15)	(7.843,15)	0,00%	0,03%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(96.013,60)	(96.013,60)	0,00%	0,40%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(96.344,03)	(96.344,03)	0,00%	0,40%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(37.689,44)	(37.689,44)	0,00%	0,16%
MOBILIARIO EM GERAL	(130.661,32)	(130.661,32)	0,00%	0,55%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(32.766,53)	(32.766,53)	0,00%	0,14%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(248.302,27)	(248.302,27)	0,00%	1,04%

EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(39.214,55)	(39.214,55)	0,00%	0,16%
VEICULOS EM GERAL	(185.688,50)	(185.688,50)	0,00%	0,78%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(21.397,00)	(21.397,00)	0,00%	0,09%
CAMPUS MAUES	(608.247,53)	(608.247,53)	0,00%	2,54%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(897,00)	(897,00)	0,00%	0,00%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(5.589,46)	(5.589,46)	0,00%	0,02%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(406,58)	(406,58)	0,00%	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(987,00)	(987,00)	0,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(1.854,28)	(1.854,28)	0,00%	0,01%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(280.548,96)	(280.548,96)	0,00%	1,17%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(53,16)	(53,16)	0,00%	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	(885,00)	(885,00)	0,00%	0,00%
MOBILIARIO EM GERAL	(133.680,60)	(133.680,60)	0,00%	0,56%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(11.220,94)	(11.220,94)	0,00%	0,05%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(13.153,57)	(13.153,57)	0,00%	0,05%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(12.636,27)	(12.636,27)	0,00%	0,05%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	(490,80)	(490,80)	0,00%	0,00%
VEICULOS EM GERAL	(108.817,50)	(108.817,50)	0,00%	0,45%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(31.955,00)	(31.955,00)	0,00%	0,13%
EMBARCACOES	(3.521,47)	(3.521,47)	0,00%	0,01%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	(628,28)	(628,28)	0,00%	0,00%
OUTROS BENS MOVEIS	(921,66)	(921,66)	0,00%	0,00%
	(18.765.712,60)	(23.934.079,96)	27,54%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 26/10/2021

O item “Depreciação/Amortização e Exaustão Acumulada que compreende as contas do Imobilizado, apresentou isoladamente um crescimento de 27,54% quando comparada a 31/12/2020, em decorrência dos lançamentos das unidades que já depreciavam e mantiveram seus lançamentos.

Nesse processo, verificou-se que houve uma estagnação no reconhecimento da depreciação acumulada nas unidades de Maués e Tabatinga, e demais unidades sendo necessário apenas a finalização dos lançamentos de depreciação e a realização de inventários para início das baixas e transferências a serem realizadas.

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 portanto apresenta maior volume de bens em suas contas e como consequência é responsável por 63,87% do valor total depreciado no órgão

A unidade Humaitá foi a 2º unidade que contribuiu para o crescimento dos saldos da conta de depreciação acumulada, apresentando uma evolução e permanecendo com seu registro contínuo nos dias atuais quando comparado ao encerramento do exercício de 2020.

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 III, estando pendente de finalização apenas os campi Eirunepé e Tefé.

O campus Manaus Centro possui a maior depreciação em decorrência de possuir em seu saldo valores referentes as unidades da expansão inicial do IFAM.

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 7 - Depreciação de Bens Imóveis por UG

UNIDADES	SET/2021	014/2020	A.H (%)	A.V (%)
HUMAITA	(324,00)	0,00	100,00%	0,00%
REITORIA	(1.285.122,96)	(1.264.390,54)	1,64%	13,27%
SAO GABRIEL DA CACHOEIRA	(1.152.552,11)	(1.122.406,25)	2,69%	11,90%
MANAUS ZONA LESTE	(1.703.087,41)	(1.658.541,89)	2,69%	17,59%
MANAUS CENTRO	(4.666.768,57)	(4.547.200,92)	2,63%	48,20%
MANAUS DISTRITO INDUSTRIAL	(681.814,21)	(663.980,86)	2,69%	7,04%
PARINTINS	(189.519,56)	(39.273,10)	382,57%	1,96%
MAUES	(2.562,16)		100,00%	0,03%
TOTAL	(9.681.750,98)	(9.295.793,56)	4,15%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

² SIAFI – Sistema Integrado da Administração Financeira

3.1.3. Nota 03 – Intangível e Amortização

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 8 - Intangível

		SET/2021		31/12/2020	AH (%)	A.V(%)
Intangível	R\$	143.083,35	R\$	143.083,35	0,00%	0,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 26/10/2021

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 segundo trimestre de 2021, apenas duas unidades do IFAM possuem algum valor referente ao reconhecimento de intangíveis, como podemos observar na tabela abaixo, no entanto esses reconhecimentos referem-se ao exercício anterior:

Tabela 9 - Composição do Intangível

Unidades	Mês Lançamento	SET/21	014/2020	A.V(%)
Reitoria	Software Com Vida Útil Definida	27.322,68	27.322,68	19%
	Software Com Vida Útil Indefinida	9.200,00	9.200,00	6%
	Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.070,00	1.070,00	1%
	SUBTOTAL	37.592,68	37.592,68	26%
Campus Manaus Zona Leste	Software Com Vida Útil Definida	64.035,00	64.035,00	45%
	Software Com Vida Útil Indefinida	41.346,00	41.346,00	29%
	Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	109,67	109,67	0%
TOTAL GERAL		143.083,35	143.083,35	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 26/10/2021

Sendo o Campus Manaus Zona Leste responsável por 74% na composição desse item no balanço, em decorrência da reclassificação de softwares para monitoramento de câmeras no primeiro trimestre de 2020 pela unidade.

3.1.4. Nota 04 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2021, o IFAM apresentou um saldo de 5,2 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 10 - Detalhamento de Contas a Pagar por Unidade

UNIDADES	SET/2021	014/2020	A.H (%)	A.V (%)
Humaitá	R\$181.929,68	R\$233.354,34	-22,04%	3,43%
Itacoatiara	R\$480.027,69	R\$277.886,92	72,74%	9,06%
Avançado Manacapuru	R\$85.909,23	R\$62.658,99	37,11%	1,62%
Tefé	R\$119.585,88	R\$178.663,31	-33,07%	2,26%
Eirunepé	R\$98.016,68	R\$188.448,20	-47,99%	1,85%
Avançado Iranduba	R\$25.502,82	R\$17.832,60	43,01%	0,48%
Avançado boca do acre	R\$1.880,40	R\$9.203,51	-79,57%	0,04%
Reitoria	R\$188.900,45	R\$2.659.018,60	-92,90%	3,56%
São Gabriel da cachoeira	R\$131.352,42	R\$175.692,93	-25,24%	2,48%
Manaus zona leste	R\$717.377,29	R\$336.072,59	113,46%	13,54%
Manaus centro	R\$660.882,28	R\$618.080,04	6,93%	12,47%
Manaus Distrito Industrial	R\$683.727,41	R\$341.400,11	100,27%	12,90%
Coari	R\$149.841,78	R\$56.906,76	163,31%	2,83%
Parintins	R\$933.090,91	R\$280.169,93	233,04%	17,61%
Tabatinga	R\$285.266,89	R\$288.416,04	-1,09%	5,38%
Presidente Figueiredo	R\$134.889,16	R\$665.135,75	-79,72%	2,55%
Maués	R\$126.075,11	R\$9.857,96	1178,92%	2,38%
Lábrea	R\$294.682,78	R\$73.280,96	302,13%	5,56%
TOTAL	R\$5.298.938,86	R\$6.472.079,54	-18,13%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

Observa-se que as unidades Manaus Zona Leste, Manaus Centro e Manaus Distrito Industrial e Parintins são responsáveis por 56,52% 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 24% do total de saldo em aberto. A seguir será apresentado um resumo das principais transações:

Tabela 11 - Fornecedores do contas a pagar com maior crédito

ITEM	FORNECEDOR	SETEMBRO/21	014/2021	A.V (%)	A.H(%)
A	AMAZONAS ENERGIA S.A	R\$ 490.405,30	R\$ 450.761,99	9,19%	9%
B	ESTACAO VIP SEGURANCA PRIVADA EIRELI	R\$ 304.969,40	R\$ 87.017,70	5,72%	250%

C	SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO LTDA.	R\$	350.000,00	R\$	6,56%	100%
D	SPEEDY REPRESENTACOES COMERCIO E SERVICOS DE AUTOMOVEIS	R\$	359.708,40	R\$	6,74%	100%
E	VAS TECNOLOGIA INDUSTRIAL EIRELI	R\$	385.500,00	R\$	7,23%	100%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

- **Fornecedor A** – Amazonas Energia S.A se refere aos serviços de fornecimento de energia elétrica para todo IFAM.
- **Fornecedor B** – Estação VIP Segurança Eireli refere-se ao fornecimento de serviços de Vigilância Patrimonial
- **Fornecedor C**– Shimadzu do Brasil Comercio LTDA, refere-se à aquisição de 01 coluna Cromatográfica.
- **Fornecedor D** – Speedy Representações Comércio e Serviços de Automóveis refere-se à aquisição de um veículo tipo PICK-UP para Eirunepé.
- **Fornecedor E** – Vas Tecnologia Industrial Eireli refere-se à aquisição de 01 sistema de mecânica para aplicação nas aulas do laboratório de química do Campus Parintins.

3.1.5. Nota 05 – Ajuste De Exercícios Anteriores

O Ajuste de Exercícios anteriores foi o item do Patrimônio Líquido que mais sofreu retração no terceiro Trimestre de 2021, quando comparado a 31/12/2020, no total de 77%.

Tabela 12 - Detalhamento do Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	SET/2021	014/2020	A.H (%)	A.V (%)
Reservas de Capital	325,00	325,00	0,000%	0,00%
Resultados Acumulados	474.107.949,97	470.669.582,65	0,731%	77,55%
Resultado do Exercício	6.535.076,14	6.855.659,70	-4,676%	1,07%
Resultados de Exercícios Anteriores	470.669.582,65	477.785.811,71	-1,489%	76,99%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-3.096.708,82	-13.971.888,76	-77,836%	-0,51%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	474.108.274,97	470.669.907,65	0,731%	77,55%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

Sua redução decorre das pausas no reconhecimento de Depreciações de Exercícios Anteriores em contrapartida com essa conta, ocasionada pelas correções realizadas pela Reitoria, Campus Parintins, Manaus Zona Leste e Humaitá.

3.1.8. Nota 06 – Obrigações Contratuais

Em 30/09/2021, o Instituto federal de Educação ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 47 milhões relacionados a obrigações

contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução, na tabela abaixo verificou-se um acréscimo de 1596,40% em decorrência da apropriação de novos contratos de fornecimento de bens em 2021.

Tabela 13 - Detalhamento de Obrigações Contratuais

Obrigações Contratuais	SET/2021	014/2020	A.V (%)	A.H(%)
Contratos de Serviços em Execução	34.715.885,04	25.061.660,94	72,87%	38,52%
Contratos de Aluguéis em Execução	36.800,00	4.800,00	0,08%	666,67%
Contratos de Fornecimento de Bens em Execução	12.887.068,82	749.376,25	27,05%	1619,71%
Total	47.639.753,86	25.815.837,19	100,00%	84,54%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviço que representam 72,87% 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 30/09/2021.

Tabela 14 - Obrigações Contratuais por Unidade

Unidades Executora	Tipos de Contrato	SET/2021	014/2020	A.V(%)
Campus Humaitá	Contratos de Fornecimento De Bens Em Execução	R\$ 265.284,50	R\$ 265.284,50	0,56%
	Total	R\$ 265.284,50	R\$ 265.284,50	0,56%
Campus Avançado Manacapuru	Contratos de Serviços Em Execução	R\$ 1.215.454,32	R\$ 106.565,15	2,55%
	Contratos de Fornecimento De Bens Em Execução	R\$ 31.050,58	R\$ 3.767,47	0,07%
	Total	R\$ 1.246.504,90	R\$ 1.110.332,62	2,62%
Campus Tefé	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 365.440,28	R\$ 586.703,02	0,77%
	Contratos de Aluguéis Em Execução	R\$ 36.800,00	R\$ 4.800,00	0,08%
	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	R\$ 22.322,88	R\$ 22.322,88	0,05%
	Total	R\$ 424.563,16	R\$ 613.825,90	0,89%
Campus Eirunepé	Contratos De Serviços Em Execução	R\$ 205.553,61	R\$ 3.422.137,36	0,43%
	Total	R\$ 205.553,61	R\$ 3.422.137,36	0,43%
Campus Avançado Iranduba	Contratos de Fornecimento De Bens Em Execução	R\$ 67.903,66		0,14%
	Total	R\$ 67.903,66		0,14%
Campus Avançado Boca Do Acre	Contratos De Fornecimento De Bens Em Execução	R\$ 79.445,30		0,17%
	Total	R\$ 79.445,30		0,17%
Reitoria	Contratos De Serviços em Execução	R\$ 19.029.598,42	R\$ 12.837.089,49	39,94%

	Contratos de Fornecimento de Bens Em Execução	R\$ 12.263.347,70	R\$ 210.302,98	25,74%
	Total	R\$ 31.292.946,12	R\$ 13.047.392,47	65,69%
Campus São Gabriel Da Cachoeira	Contratos de Serviços Em Execução	R\$ 803.747,78	R\$ 399.514,48	1,69%
	Contratos de Fornecimento de Bens Em Execução	R\$ 114.740,20	R\$ 114.740,20	0,24%
	Total	R\$ 918.487,98	R\$ 514.254,68	1,93%
Campus Manaus Zona Leste	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 2.580.105,09	R\$ 560.793,26	5,42%
	Total	R\$ 2.580.105,09	R\$ 560.793,26	5,42%
Campus Manaus Centro	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 433.018,36	R\$ 433.018,36	0,91%
	Total	R\$ 433.018,36	R\$ 433.018,36	0,91%
Campus Manaus Distrito Industrial	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 2.379.099,94	R\$ 985.750,66	4,99%
	Total	R\$ 2.379.099,94	R\$ 985.750,66	4,99%
Campus Coari	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 306.094,51	R\$ 306.094,51	0,64%
	Total	R\$ 306.094,51	R\$ 306.094,51	0,64%
Campus Parintins	Contratos de Serviços em Execução	R\$ 1.424.836,64	R\$ 374.771,52	2,99%
	Contratos de Fornecimento de Bens em Execução	R\$	R\$ 103.486,31	0,00%
	Total	R\$ 1.424.836,64	R\$ 478.257,83	2,99%
Campus Tabatinga	Contratos De Serviços Em Execução	R\$ 251.335,20	R\$ 251.335,20	0,53%
	Total	R\$ 251.335,20	R\$ 251.335,20	0,53%
Campus Presidente Figueiredo	Contratos De Serviços Em Execução	R\$ 711.351,43	R\$ 481.902,56	1,49%
	Contratos de Fornecimento de Bens Em Execução	R\$ 13.652,32	R\$ 150,23	0,03%
	Total	R\$ 725.003,75	R\$ 482.052,79	1,52%
Campus Maués	Contratos De Serviços Em Execução	R\$ 2.863.885,42	R\$ 2.097.312,23	6,01%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 29.260,00	R\$ 29.260,00	0,06%
	Total	R\$ 2.893.145,42	R\$ 2.126.572,23	6,07%
Campus Lábrea	Contratos de Serviços Em Execução	R\$ 2.146.364,04	R\$ 1.218.673,14	4,51%
	Contratos de Fornecimento de Bens em Execução	R\$ 61,68	R\$ 61,68	0,00%
	Total	R\$ 2.146.425,72	R\$ 1.218.734,82	4,51%
Total		R\$ 47.639.753,86	R\$ 25.815.837,19	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 27/10/2021

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

- Reitoria – 65,69%
- Campus Manaus Zona Leste – 5,42%
- Campus Maués – 6,01%

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.

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 07 – Resultado Patrimonial Do Período

No 3º Trimestre de 2021, o IFAM apresentou um resultado patrimonial positivo de aproximadamente R\$ 6 milhões, quando comparado a 31/12/2020.

Tabela 15 DVP - Resultado Patrimonial

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	359.944.498,46	301.806.552,89	19,26%	58.137.945,57
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	353.409.422,32	312.639.804,93	13,04%	40.769.617,39
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.535.076,14	-10.833.252,04	-160,32%	17.368.328,18

Fonte: Siafi2021

Para compreender o impacto positivo no resultado, apresenta-se na tabela adiante a composição e o comportamento das variações aumentativas e diminutivas de 2020 para 2021.

As VPA's apresentaram um aumento de 19%, equivalente a 359 milhões aproximadamente, o item que mais impactou foi o de “Valorização e Ganhos c/ Ativo e Desincorporação de Passivos”, com um aumento de 2046,64%, o equivalente a 24 milhões quando comparado ao exercício anterior.

As VPD's apresentaram um aumento de 40 milhões (13,04%), entretanto, os itens que mais impactaram foram “Desincorporação de Ativos” que apresentou um aumento de 7551,39% 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 16 - Composição das VPA's e VPD's

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	359.944.498,46	301.806.552,89	19,26%	58.137.945,57
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	40.405,49	75.933,50	-46,79%	-35.528,01
Venda de Mercadorias	15.084,10	16.508,00	-8,63%	-1.423,90
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	25.321,39	59.425,50	-57,39%	-34.104,11
Transferências e Delegações Recebidas	334.177.560,27	299.245.005,92	11,67%	34.932.554,35
Transferências Intragovernamentais	328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	29.633.599,15
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.316.815,20	17.860,00	29669,40%	5.298.955,20
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	25.657.455,94	1.195.235,27	2046,64%	24.462.220,67
Reavaliação de Ativos	13.996.069,98	0	100,00%	13.996.069,98
Ganhos com Incorporação de Ativos	7.041.046,44	743.600,00	846,89%	6.297.446,44
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.620.339,52	451.635,27	923,02%	4.168.704,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	69.076,76	1.290.378,20	-94,65%	-1.221.301,44
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	69.076,76	1.290.378,20	-94,65%	-1.221.301,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	353.409.422,32	312.639.804,93	13,04%	40.769.617,39
Pessoal e Encargos	215.935.338,28	214.331.536,45	0,75%	1.603.801,83
Remuneração a Pessoal	175.903.410,15	174.743.687,83	0,66%	1.159.722,32
Encargos Patronais	31.053.818,44	30.115.428,09	3,12%	938.390,35
Benefícios a Pessoal	8.978.109,69	9.384.820,53	-4,33%	-406.710,84
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0	87.600,00	-100,00%	-87.600,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	34.101.799,88	32.985.057,49	3,39%	1.116.742,39
Aposentadorias e Reformas	24.871.101,49	24.955.035,51	-0,34%	-83.934,02
Pensões	7.078.737,99	5.977.218,96	18,43%	1.101.519,03
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.151.960,40	2.052.803,02	4,83%	99.157,38
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	38.211.433,19	26.953.838,59	41,77%	11.257.594,60
Uso de Material de Consumo	15.491.889,17	2.306.692,87	571,61%	13.185.196,30
Serviços	20.466.509,95	23.199.495,97	-11,78%	-2.732.986,02
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.253.034,07	1.447.649,75	55,63%	805.384,32
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19.550,62	19.734,27	-0,93%	-183,65
Juros e Encargos de Mora	19.550,62	19.534,27	0,08%	16,35
Descontos Financeiros Concedidos	0	200,00	-100,00%	-200,00
Transferências e Delegações Concedidas	46.533.687,16	33.399.615,65	39,32%	13.134.071,51
Transferências Intragovernamentais	41.163.518,96	33.332.685,65	23,49%	7.830.833,31
Transferências a Instituições Privadas	53.353,00	66.930,00	-20,29%	-13.577,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.316.815,20	0	100,00%	5.316.815,20
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.178.198,92	2.531.990,11	499,46%	12.646.208,81
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	5.143.655,00	0	100,00%	5.143.655,00
Perdas Involuntárias	0	6.680,99	-100,00%	-6.680,99
Incorporação de Passivos	555.757,77	2.401.425,85	-76,86%	-1.845.668,08
Desincorporação de Ativos	9.478.786,15	123.883,27	7551,39%	9.354.902,88

Tributárias	9.674,24	6.698,54	44,42%	2.975,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.674,24	4.778,54	102,45%	4.895,70
Contribuições	0	1.920,00	-100,00%	-1.920,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.419.740,03	2.411.333,83	41,82%	1.008.406,20
Incentivos	3.363.143,60	2.315.402,88	45,25%	1.047.740,72
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	56.596,43	95.930,95	-41,00%	-39.334,52
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.535.076,14	-10.833.252,04	-160,32%	17.368.328,18

Fonte: Siafi DVP 2021

3.2.2. Nota 8 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Analisando-se composição do item das VPA's Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos, que apresentou um aumento de 24 milhões, verifica-se que o impacto maior se deu no grupo Ganhos com Incorporação de Ativos e Ganhos com Desincorporação de Passivos, que passaram a compor valores no exercício de 2021 de 7,04 milhões e 4,6 milhões respectivamente.

Esta variação está relacionada majoritariamente em decorrência da comprovação de Termos de Execução Descentralizadas entre o IFAM e o TRE conforme planilha abaixo:

Tabela 17 - Detalhamento da Desincorporação de Passivos

<i>Conta Contábil</i>	<i>Observação</i>	<i>SET/2021</i>
Ganhos Com Desincorporação De Passivos	Cancelamento De Rp 2020ne000018, 2020ne000027 E 2020ne000029 Nos Valores De R\$ 576,00, 575,00 E 360,50 Respectivamente pela não realização do Mesmo.	1.503,50
	Total	1.503,50
Ganhos Com Desincorporação De Passivos	Comprovação Conforme Despacho 14 13851067 Comprovação	22.277,46
	Comprovação Conforme Nota Técnica/Sei 2 13784452 Comprovação	55.646,69
	Comprovação De Recursos Aplicados Conforme Aprovado Pelo Presidente Do TER-AM Decisão Vide Doc. 001854/2021 Processo 6670/2017 PAD Comprovação	4.077.877,55
	Devolução De Recurso Financeiro Para Atender Ted 7232	73.639,58
	Devolução De Recursos Financeiros Referente Ao Ted 3154/2015 - Transferência 684060. Cursos De Graduação, Pós-graduação E Equivalentes e Núcleo UAB 2015/16	30.223,29
	Devolução De Recursos Financeiros Referente Ao Ted 5448/2017 - Transferência 690038. Plano Nacional De Formação De Professores Da Educação Básica ParforŽ	22.527,31
	Devolução De Recursos Financeiros Referente Ao Ted 6079/2017 - Transferência 690679. Programa Uab Cursos Ead (2017-2021) - Edital N° 75/2014.	18.507,64
	Devolução De Recursos Financeiros Referente Ao Ted 6997/2018 - Programação Financeira 2019pf000202, Transferência 693053. ParforŽ	9.260,31

	Devolução De Recursos Financeiros Referente Ao Ted 8002/2018 - Programação Financeira 2019pf003696, Transferência 696350	296,65
	Finalizado Pela Secretaria Comprovação	72.834,79
	Total	4.383.091,27
	Registro referente a quanto a atualização dos valores registrados no siafi/2020, com a inscrição genérica Pr9004921 - Precatórios Alimentares e não Alimentares, Para Pagamento Em Junho De 2021. Conforme Orientação Contábil Seana 13241143. Pa Sei 0016694-37.2020.4.01.8000.	78.234,86
	Total	78.234,86
	Baixa dos Precatórios Alimentares E Comuns Autuados Entre 02/07/2020 E 31/12/2020 - Set/2021Ž Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Amazonas -Pa 0007980-80.2015.4.04.8000	157.509,89
	Total	157.509,89
TOTAL GERAL		4.620.339,52

Fonte: Tesouro Gerencial 27/10/2021

Dentro do item de Transferências e Delegações Recebidas, há um grupo de grande de 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 “Doações/Transferências recebidas” em decorrência das reclassificações de Bens Imóveis realizados pela unidade Manaus Zona Leste e Campus Parintins após a reclassificação de Imóveis no Spinet. Verificou-se que quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 29669,40%

Tabela 18 - Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		SET/2021
UG Executora	Doc - Observação	Valor
Campus Manaus Zona Leste	Reclassificação de bens imóveis conf. Registro: danfe nº 13 e 16 - cnpj:19268813/0001-95 - Jose Victor Duarte agosto, 2020ne800048, 2020np000188 / 2020np000214, imcmzl011, processo 23073.000865/2020-70, ref. Reforma e construção das passarelas do IFAM campus Manaus zona leste. Assim o ajuste será da conta 123 210 207- imóveis de uso educacional para a conta 123219905 - bens imóveis a classificar/ a registrar, vlr r\$ 105.600,68	57.094,76
	Reclassificação de bens imóveis conf. Registros: danfe nº 16, cnpj:19268813/0001-95 - Jose Victor Duarte Augusto, 2020ne800048, 2020np000214, processo 23073.000865/2020-70, ref. Reforma e construção das passarelas do IFAM campus Manaus zona leste. Assim o ajuste será da conta 123 210 207- imóveis de uso educacional para a	48.505,92

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

	conta 123 210 601-obras em andamento vlr r\$ 48.505,92, liquidado em 27/11/2020.	
	Total	105.600,68
Campus Manaus Centro	Transferência de imóveis de uso especial no SPIUNET	5.211.214,52
	Total	5.211.214,52
TOTAL GERAL		5.316.815,20

Fonte: Tesouro Gerencial 28/10/2021

3.2.3. Nota 9 – Variações Patrimoniais Diminutivas

No 3º Trimestre de 2021, as “Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram o total de R\$ 353 milhões, com um aumento de 13,04% quando comparado a 2020. Dentro das VPDs, o grupo que apresentou o maior montante absoluto foi o de Pessoal e Encargos, com aproximadamente R\$ 215 milhões. Este grupo engloba os pagamentos com Folha de Pessoa que possui um crescimento pouco significativo quanto comparado ao mesmo período de 2020.

Tabela 19 - Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020	A.V (%)	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 353.409.422,32	R\$ 312.639.804,93	100,00%	13,04%	R\$ 40.769.617,39
Pessoal e Encargos	R\$ 215.935.338,28	R\$ 214.331.536,45	61,10%	0,75%	R\$ 1.603.801,83
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 34.101.799,88	R\$ 32.985.057,49	9,65%	3,39%	R\$ 1.116.742,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 38.211.433,19	R\$ 26.953.838,59	10,81%	41,77%	R\$ 11.257.594,60
Uso de Material de Consumo	R\$ 15.491.889,17	R\$ 2.306.692,87	4,38%	571,61%	R\$ 13.185.196,30
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 19.550,62	R\$ 19.734,27	0,01%	-0,93%	-R\$ 183,65
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 46.533.687,16	R\$ 33.399.615,65	13,17%	39,32%	R\$ 13.134.071,51
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 15.178.198,92	R\$ 2.531.990,11	4,29%	499,46%	R\$ 12.646.208,81
Desincorporação de Ativos	R\$ 9.478.786,15	R\$ 123.883,27	2,68%	7551,39%	R\$ 9.354.902,88
Tributárias	R\$ 9.674,24	R\$ 6.698,54	0,00%	44,42%	R\$ 2.975,70
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 3.419.740,03	R\$ 2.411.333,83	0,97%	41,82%	R\$ 1.008.406,20

Fonte: Siafi DVP 2021

Desdobrando o item de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos que apresentou o maior crescimento das VPD's no período, num total de R\$ 15 milhões, observa-se que a variação ocorreu em função do aumento de 7551,39% no grupo de Desincorporação de Ativos, que passou de R\$ 123.883,27 (cento e vinte e três mil, oitocentos

e oitenta e oito reais e vinte e sete centavos) em 2020 para R\$ 9,4 milhões em setembro de 2021, essa diferença refere-se a baixa do saldo de Almoarifado da Reitoria, bem como as baixas de obras em Andamento e valores de imóveis lançados em duplicidade.

Tabela 20 - Detalhamento de Desincorporações do Ativo e Incorporação do Passivo

Desincorporação de Ativos e Incorp. Passivos	SET/2021	SET/2020	A.H(%)	A.V(%)
Reavaliação de bens imóveis	R\$ 5.143.655,00	R\$ -	100,00%	33,89%
Perdas involuntárias com estoques	R\$ -	R\$ 6.680,99	-100,00%	0,00%
Incorporação de passivos	R\$ 555.757,77	R\$ 2.401.425,85	-76,86%	3,66%
Desincorporação de ativos	R\$ 9.478.786,15	R\$ 122.903,27	7612,40%	62,45%
Desincorporação de ativos	R\$ -	R\$ 980,00	-100,00%	0,00%
	R\$ 15.178.198,92	R\$ 2.531.990,11	499,46%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Verificou-se que a Desincorporação de Ativos corresponde a 62,45% dos valores registrados no 3º Trimestre de 2021, eles são decorrentes baixas de obras em Andamento e valores de imóveis lançados em duplicidade.

Tabela 21 - Detalhamento de Desincorporação de Ativos

Desincorporação de Ativos	SET/21
Baixa de imóveis de uso especial no Spiunet - duplicidade	3.438.587,68
Baixa do bem liquidado em 05/03/2018 na conta 123110405 equipamento para áudio vídeo e foto no valor de 2.600,00e da sua respectiva depreciação acumulada de 816,72,conforme processo 23504.237/2020-77.	2.600,00
Baixa do valor de r\$ 5.413.827,31 registrado na conta obras em andamento referente a construção do imcpa0001(piscina e vestiário), imcpa0002(ginásio) e imcpa0003(upe), valor registrado no Spiunet na conta imóveis de uso educacional. Processo 23443.029341/2019-71	5.413.827,31
Baixa do valor de r\$ 620.391,44 (seiscentos e vinte mil, trezentos e noventa e um reais e quarenta e quatro centavos) registrado na conta obras em andamento referente a construção do imceir0001(prédio aparecida centro de referência em inclusão e tecnologia social anexo do IFAM Campus Eirunepé), valor registrado no Spiunet na conta imóveis de uso educacional. Processo 23443.029357/2019-84, de 09.10.2019.	620.391,44
Reclassificação da depreciação de cada item.	0,09
Regularização da equação 714 em decorrência da ausência de finalização de prestação de contas da concessão de suprimento de fundos a Haroldo Wilson	3.379,63
Total	9.478.786,15

Fonte: Tesouro Gerencial 27/10/2021

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 10 – Execução Orçamentária Da Receita

Para elaboração das notas do Balanço Orçamentário, considera-se a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, que correspondem às alterações posteriores à previsão e fixação inicialmente consignadas na LOA.

PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DA RECEITA	SET/2021	SET/2020	SET/2019	A.H(%)
Previsão atualizada da receita	193.335.469,00	42.998.637,00	131.637,00	349,63%
Receita orçamentaria (liquida)	46.349,54	82.079,69	2.284.799,50	-43,53%
% Arrecadação/Previsão	0,02%	0,19%	1735,68%	-12,45%

Fonte: Tesouro gerencial 29/10/2021

Nesse período de 2021, as receitas realizadas atingiram o montante de R\$ 46.349,54 (quarenta e seis mil, trezentos e quarenta e nove reais e cinquenta e quatro 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 22 - Detalhamento da Receita Realizada

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% Realização/Previsão	% Composição de Realização
RECEITAS CORRENTES	100.058,00	46.349,54	46,32%	100,00%
Receita Patrimonial	25.154,00	291,39	1,16%	0,63%
Receita Agropecuária	21.232,00	15.084,10	71,04%	32,54%
Receitas de Serviços	53.672,00	25.030,00	46,64%	54,00%
Outras Receitas Correntes	0	5.944,05	100,00%	12,82%

FONTE: Siafi 2021.

Verifica-se que das receitas arrecadadas no exercício de 2021, destaca-se em primeiro lugar as receitas decorrentes da prestação de serviços com 54%, composta em grande parte pela realização de concurso e processos seletivos de contratação de professores substitutos, juntamente com as receitas de serviços administrativos e comerciais gerais.

Em segundo lugar está a Receita Agropecuária, totalizando 32,54%, que se referem a venda de produtos agrícolas produzidos durante os cursos técnicos do IFAM.

Importa ressaltar que no exercício de 2019, a instituição apresentou receitas com inscrições em concursos e processos seletivos, o que justifica a retração das arrecadações previstas, a seguir os concursos que contribuíram com a arrecadação nesse período:

- 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 e 2021, não houve processos dessa natureza, resultando na redução significativa das receitas arrecadadas.

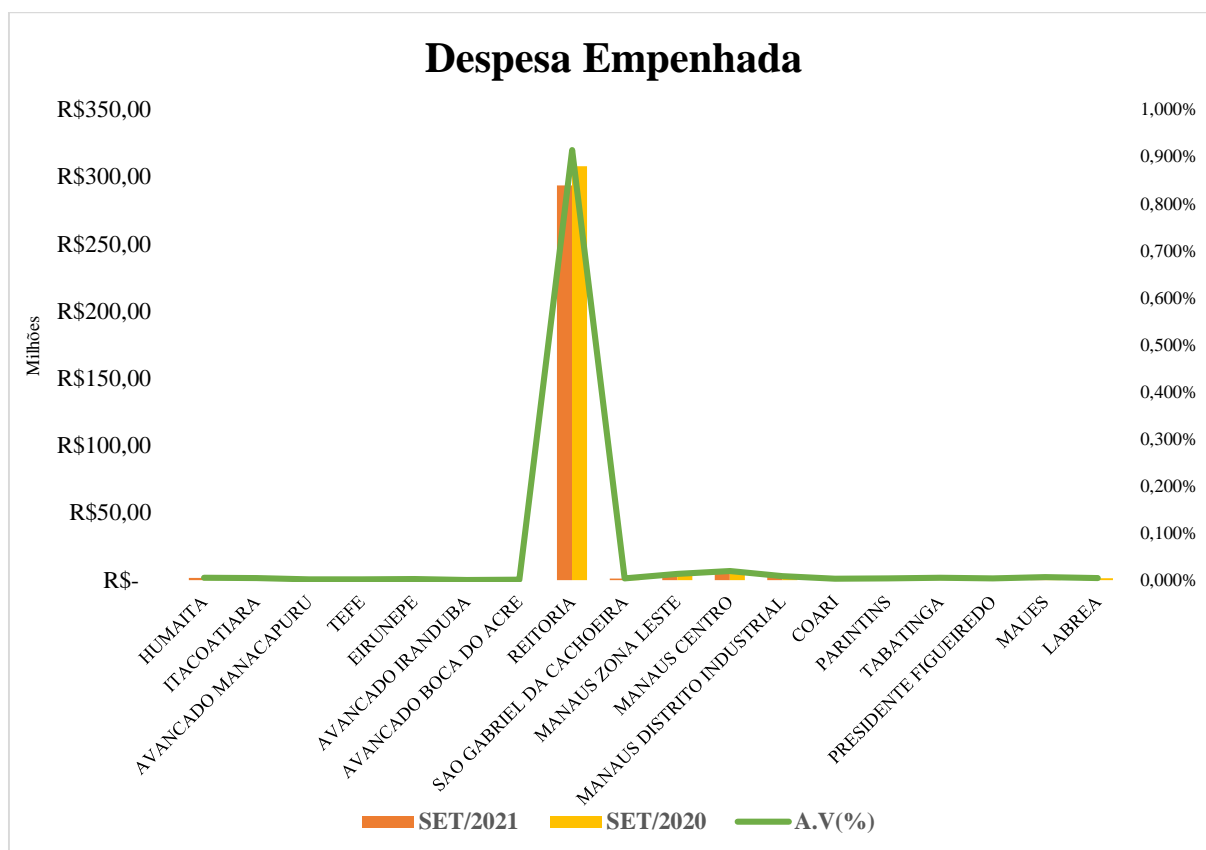
3.3.2. Nota 11 – Execução Orçamentária Da Despesa

Durante o segundo trimestre de 2021, as despesas empenhadas totalizaram o montante de R\$ 321.219.721,31 (trezentos e vinte e um milhões, duzentos e dezenove mil, setecentos e vinte e um mil e trinta e um centavos), resultado das despesas empenhadas, por todas as unidades que compõe essa IE, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 23 - Despesa Empenhada por Unidade

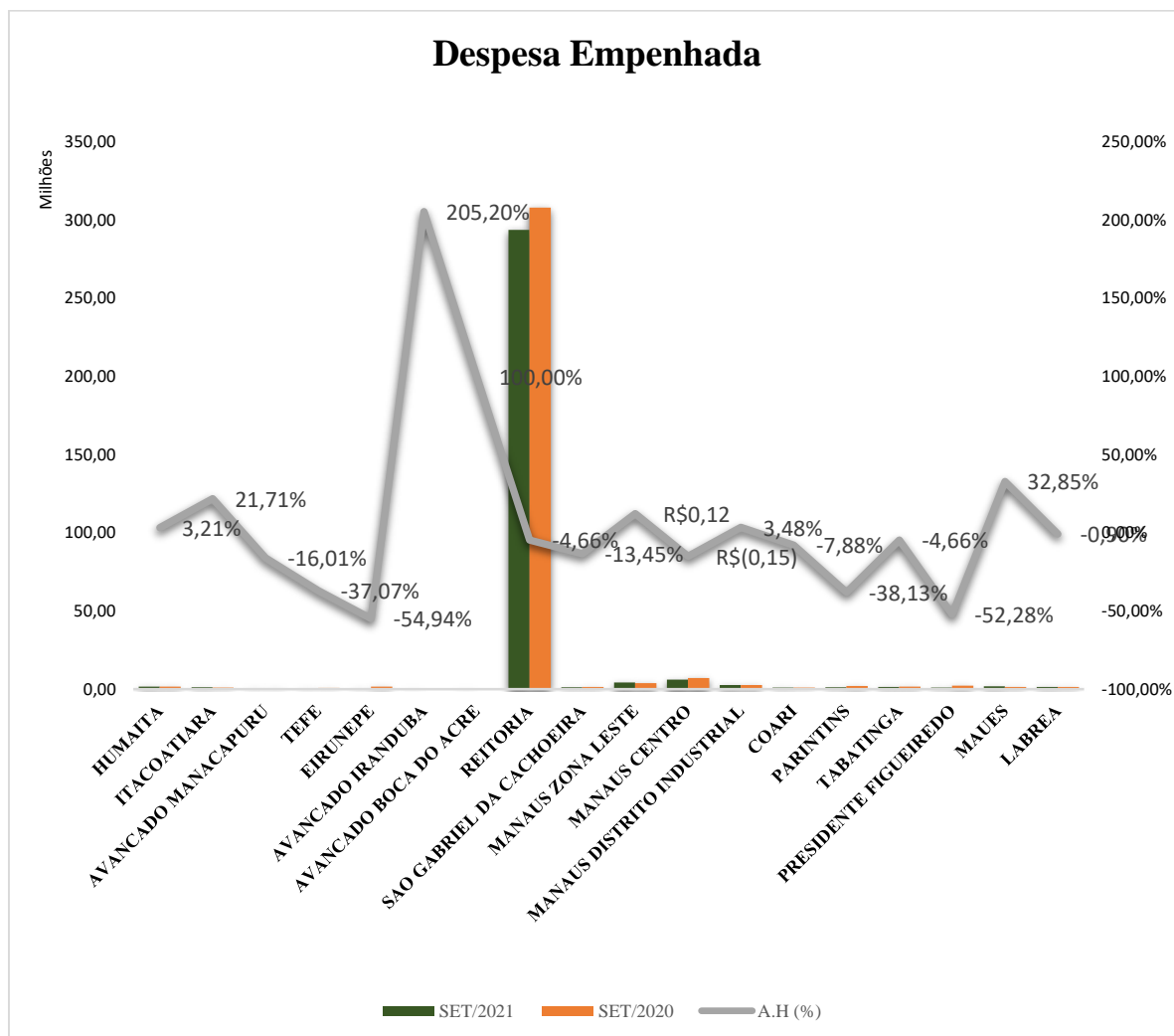
CATEGORIA	UNIDADES	SET/2021	SET/2020	A.H (%)	A.V(%)
DOTACAO ATUALIZADA	Reitoria	387.459.501,00	413.729.034,00	-6,35%	100,00%
	Total Geral	387.459.501,00	413.729.034,00	-6,35%	100,00%
DESPEAS EMPENHADAS	Campus Humaitá	1.673.057,61	1.620.993,88	3,21%	0,43%
	Campus Itacoatiara	1.256.689,37	1.032.512,64	21,71%	0,32%
	Campus Avançado Manacapuru	567.991,92	676.246,42	-16,01%	0,15%
	Campus Tefé	554.456,46	881.098,11	-37,07%	0,14%
	Campus Eirunepé	726.335,69	1.611.805,02	-54,94%	0,19%
	Campus Avançado Iranduba	128.136,16	41.983,73	205,20%	0,03%
	Campus Avançado Boca Do Acre	219.569,86	0	100,00%	0,06%
	Reitoria	293.558.756,79	307.896.523,63	-4,66%	75,77%
	Campus São Gabriel Da Cachoeira	1.174.695,96	1.357.218,22	-13,45%	0,30%
	Campus Manaus Zona Leste	R\$ 4.287.933,93	R\$ 3.823.451,30	R\$ 0,12	R\$ 0,01
	Campus Manaus Centro	R\$ 6.139.051,49	R\$ 7.230.950,14	-R\$ 0,15	R\$ 0,02
	Campus Manaus Distrito Industrial	2.760.937,57	2.668.181,37	3,48%	0,71%
	Campus Coari	1.013.015,16	1.099.671,97	-7,88%	0,26%
	Campus Parintins	1.225.027,08	1.979.895,28	-38,13%	0,32%
	Campus Tabatinga	1.538.950,20	1.614.178,07	-4,66%	0,40%
	Campus Presidente Figueiredo	1.038.240,24	2.175.505,36	-52,28%	0,27%
	Campus Maués	1.913.159,80	1.440.044,64	32,85%	0,49%
	Campus Lábrea	1.443.716,02	1.456.801,44	-0,90%	0,37%
	Total Geral	321.219.721,31	338.607.061,22	-5,13%	82,90%

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



- 91,39% (noventa e um inteiros e trinta e nove centésimos), referem-se aos empenhos emitidos pela Reitoria;
- 1,91% (um inteiro e noventa e um por cento), referem-se aos empenhos emitidos pelo Campus Manaus Centro;
- 1,33% (um inteiros e trinta e três 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 1,00% (dois inteiros por cento) em relação as despesas empenhadas por esse Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas (IFAM).

Vejamos a evolução de despesa empenhada por Unidade quando comparado a setembro de 2020 no gráfico a seguir:



Das despesas empenhadas constatou-se:

I. Unidades com redução de representatividades das despesas empenhadas em relação ao mesmo período do exercício anterior:

- a) Eirunepé: -54% das despesas empenhadas;
- b) Presidente Figueiredo: -52,28% das despesas empenhadas;
- c) Campus Tefé: -37,07% das despesas empenhadas.

II. Unidades que apresentaram aumento, das despesas empenhadas, em relação ao mesmo período do exercício anterior:

- a) Iranduba: 205,20% de aumento;
- b) Campus Itacoatiara: 21,71% de aumento;
- c) Boca do Acre: 100% de aumento;
- d) Maués: 32,85% de aumento;

Ressaltamos que o Campus Avançado de Boca do Acre criado 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).

Nota-se que, de todas as despesas empenhadas pela instituição, 93,78% (noventa e três inteiros e noventa e oito centésimos) foram realizadas pela Reitoria, sendo:

- Pessoal e Encargos sociais: 93,65% (R\$ 274.913.760,28);
- Outras Despesas Correntes: 6,21% (R\$ 18.226.406,43);
- Investimentos: 0,14% (R\$ 418.590,08).

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 91,39% (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:

3.3.3. Nota 12 – 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.

Dos RPNP apresentados na data-base de 30/09/2020 (**empenhos de 2019 inscritos em 31/12 do exercício anterior**), houve um aumento de 51,1% em relação à data-base 30/09/2021 (**empenhos de 2020 inscritos em janeiro/2021**), o equivalente a R\$ 23 milhões.

Em relação aos RPNP inscritos em exercícios anteriores (**reinscritos**), houve também um aumento de 37,6%, o correspondente a R\$ 5,3 milhões, pois embora tenha ocorrido o cancelamento realizado pela STN dos saldos de RPNP inscritos ou reinscritos até o exercício de 2018, e dos RPNP inscritos em 2018 que não foram desbloqueados até 31/12/2020, em atendimento ao Decreto nº 9.428/2018 que alterou o Decreto nº 93.872/1986, ainda houve

muitos desbloqueio de saldos referentes as emendas parlamentares que tiveram sua execução iniciada.

Tabela 24 - Percentual de Evolução de RPNP Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/06/2021	30/06/2020	% Evolução	Diferença
RPNP Inscrito em 31 de Dezembro do Exercícios anteriores	R\$ 68.290.907,83	R\$ 45.201.254,55	51,1%	R\$ 23.089.653,28
RPNP Inscrito em Exercícios Anteriores	R\$ 19.723.523,69	R\$ 14.331.184,45	37,6%	R\$ 5.392.339,24
Total	R\$ 88.014.431,52	R\$ 59.532.439,00	47,8%	R\$ 28.481.992,52

Fonte: Siafi 2021

A tabela seguinte apresenta o somatório dos RPNP inscritos (empenhos de 2020) e reinscritos (empenhos de 2019 e de anos anteriores) na data-base de 30/09/2021, com a execução por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período 51,40% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do IFAM. As Despesas Correntes, que se referem às despesas com manutenção administrativa, incluindo Pessoal e Encargos Sociais, apresentaram a maior execução, 65,01%, e as Despesas de Capital, 39,08%.

Tabela 25 - Percentual de Evolução de Liquidação de RPNP

Categoria Econômica Despesa	(A) = Total de Inscrições RPNP	(B) = RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	© = Inscrições RPNP- Cancelados	(D) = RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	(F) % Liq./Inscrição = (D)/©
Despesas Correntes	41.916.271,99	168.735,27	41.747.536,72	27.138.183,05	65,01%
Despesas De Capital	46.098.159,53	9.780,16	46.088.379,37	18.012.041,46	39,08%
Total	88.014.431,52	178.515,43	87.835.916,09	45.150.224,51	51,40%

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa referente ao Covid-19 até o 3 trimestre de 2021, deduzindo-se o saldo dos cancelamentos. Das Despesas Correntes, o maior montante de execução foi o de Outras Despesas Correntes (ODC), com R\$ 209.263,11, representando 70,82%. Das Despesas de Capital, a execução foi a de Investimentos⁴, com 83,11%.

Tabela 26 - Percentual de execução RPNP referente ao COVID-19

Categoria Economia da Despesa	(A) = RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	(B) = RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	© = RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	(D) = ©/(B) % Liq./Inscrição
Investimentos	0	R\$154.821,52	R\$128.667,56	83,11%
Outras Despesas Correntes	R\$8.169,12	R\$295.471,12	R\$209.263,11	70,82%

⁴ Investimentos correspondem às despesas de capital destinadas ao planejamento e à execução de obras públicas, à realização de programas especiais de trabalho e à aquisição de instalações, equipamento e material permanente.

(<https://www.tesourotransparente.gov.br/sobre/glossario-do-tesouro-nacional>)

Total	R\$8.169,12	R\$450.292,64	R\$337.930,67	75,05%
--------------	-------------	---------------	---------------	--------

Cabe mencionar a alteração no Decreto nº 93.872/1986 trazida pelo Decreto nº 10.535, de 28 de outubro de 2020, que incluiu uma modalidade de despesas inscritas em restos a pagar que não se submetem a bloqueio nem a cancelamento, ou seja, além das despesas do Ministério da Educação e das emendas individuais impositivas discriminadas com identificador de resultado primário 6, cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2016, foi acrescida as despesas decorrentes de emendas de iniciativa de bancada de parlamentares de Estado ou do Distrito Federal impositivas discriminadas com identificador de **resultado primário 7, cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2020.**

3.3.4. Nota 13 – 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 2021, teve um decréscimo na ordem de 0,26% em relação ao resultado do mesmo período do exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 27 - BO -Resultado Orçamentário

Descrição	SET/2021	SET/2020	SET/2019
(A) Receita Realizada	46.349,54	82.079,69	2.284.799,50
(B) Despesas Empenhadas	321.219.721,31	338.607.061,22	349.206.213,15
Superávit/Déficit	-R\$ 321.173.371,77	-R\$ 338.524.981,53	-R\$ 346.921.413,65

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 Orçamentárias, 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 14 – 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 28 - DFC - Geração Líquida de Caixa

Demonstração do Fluxo de Caixa	SET/21	SET/20	A.H(%)
(=) Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa	-12.469.961,44	-9.072.018,64	37,46%
Caixa e equivalentes de caixa inicial	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%
Caixa e equivalente de caixa final	21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%

Fonte: Siafiweb 2021-2020

O caixa e equivalente de caixa está negativo no montante de aproximadamente 12 milhões, 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 no período, tanto em 2021 quanto em 2020.

Tabela 29 - Detalhamento das Atividades

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	2021	2020	A.H(%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	7.886.766,99	3.720.538,21	111,98%
INGRESSOS	329.290.606,01	299.843.030,67	9,82%
Receita Patrimonial	291,39	9.222,00	-96,84%
Receita Agropecuária	15.084,10	16.508,00	-8,63%

Receita de Serviços	25.030,00	50.003,50	-49,94%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	5.944,05	6.346,19	-6,34%
Outros Ingressos Operacionais	329.244.256,47	299.760.950,98	9,84%
DESEMBOLSOS	-321.403.839,02	-296.122.492,46	8,54%
Pessoal e Demais Despesas	-249.542.211,99	-232.742.469,88	7,22%
Transferências Concedidas	-30.413.965,70	-29.610.117,81	2,71%
Outros Desembolsos Operacionais	-41.447.661,33	-33.769.904,77	22,74%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-20.356.728,43	-12.792.556,85	59,13%
DESEMBOLSOS	-20.356.728,43	-12.792.556,85	59,13%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.082.584,57	-12.052.561,56	58,33%
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.274.143,86	-739.995,29	72,18%

Fonte: Siafiweb 2021

Dos Ingressos o item que apresentou maior volume foram as o item de “Outros Ingressos Operacionais, com R\$ 329 milhões acumulados no 3 trimestre, do total dos ingressos R\$ 328 milhões são oriundas de Transferências Financeiras Recebidas, representando 99,87%. 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 33,99% foram as receitas (ou ingressos) extra orçamentários que são recursos financeiros de caráter temporário e não integram a Lei Orçamentária Anual.

Tabela 30 - Detalhamento dos Ingressos

INGRESSOS	01/09/2021	01/09/2020	A.H(%)	A.V(%)
Outros Ingressos Operacionais	329.244.256,47	299.760.950,98	9,84%	99,99%
Ingressos Extra orçamentários	321.893,66	487.651,76	-33,99%	0,10%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	11.054,17	0	100,00%	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas	328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	99,87%
Arrecadação de Outra Unidade	50.563,57	46.153,30	9,56%	0,02%

Fonte: Siafiweb 2021

3.4.2. Nota 15 – Desembolsos de Caixa

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram aproximadamente R\$ 321 milhões. Desse total, o maior montante refere-se ao item de Pessoal e Demais Despesas, com R\$ 249 milhões. Dentro deste grupo, a função Educação apresentou o maior volume, R\$ 216 milhões, o que representa 67,24% 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 16 – Outros Desembolsos Operacionais

Em segundo, o grupo mais representativo foi o “Outros Desembolsos Operacionais”, com um montante de R\$ 41 milhões, em decorrência das Transferências Financeiras Concedidas. Contudo, foi o item de “Dispêndios Extra orçamentários” que sofreu maior redução, 35,01% quando comparado ao mesmo período de 2020.

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 31 - Detalhamento Dispêndios

	SET/21	SET/20	A.H(%)	A.V(%)
DESEMBOLSOS	-321.403.839,02	-296.122.492,46	8,54%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-249.542.211,99	-232.742.469,88	7,22%	77,64%
Previdência Social	-33.446.265,51	-32.457.153,35	3,05%	10,41%
Educação	-216.096.248,31	-200.301.520,64	7,89%	67,24%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	301,83	16.204,11	-98,14%	0,00%
Transferências Concedidas	-30.413.965,70	-29.610.117,81	2,71%	9,46%
Intragovernamentais	-30.360.612,70	-29.543.187,81	2,77%	9,45%
Outras Transferências Concedidas	-53.353,00	-66.930,00	-20,29%	0,02%
Outros Desembolsos Operacionais	-41.447.661,33	-33.769.904,77	22,74%	12,90%
Dispêndios extra orçamentários	-284.142,37	-437.219,12	-35,01%	0,09%
Transferências Financeiras Concedidas	-41.163.518,96	-33.332.685,65	23,49%	12,81%

Fonte: Siafiweb 2021

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 17 - Ingressos Orçamentários

A tabela seguinte apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 3º trimestre de 2021, no âmbito do IFAM. Observa-se que as receitas orçamentárias tiveram um decréscimo

de 43,53% em relação ao mesmo período do ano anterior, isso deveu-se principalmente à ausência de realização do concurso público e contratação de professores substitutos. O saldo do Exercício Anterior, composto pelo item Caixa e Equivalentes de Caixa, demonstra um acréscimo em 5,49% em relação ao saldo de 2020. No total, os ingressos apresentaram um aumento de 2,92% de 2020 para 2021.

Tabela 32 -Composição dos Ingressos no 3º Trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	A.H (%)	A.V(%)
Receitas Orçamentárias	46.349,54	82.079,69	-43,53%	0,01%
Transferências Financeiras Recebidas	328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	71,75%
Recebimentos extra orçamentários	95.934.760,10	114.286.178,20	-16,06%	20,93%
Saldo do Exercício Anterior	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	7,30%
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	7,30%
TOTAL	458.317.699,38	445.329.485,23	2,92%	100,00%

Fonte: SIAFI 29/10/2021

Os itens de maior representatividade no BF do período, correspondem a “Transferências Financeiras Recebidas”, totalizando cerca de R\$ 328 milhões em 2021, o equivalente a 71,75% das entradas por se tratar de um órgão financiado com recursos do Tesouro Nacional.

As transferências recebidas no valor de R\$ 328.860.745,07, refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses.

Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas, conforme demonstrados nas tabelas a seguir:

Tabela 33 Composição das Transferências Recebidas

INGRESSOS	2021	2020	A.H (%)	A.V(%)
Transferências Financeiras Recebidas	328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	71,75%
Resultantes da Execução Orçamentária	252.425.640,95	254.589.385,90	-0,85%	55,08%
Repasso Recebido	240.742.138,17	240.678.010,19	0,03%	52,53%
Sub-repasso Recebido	11.683.502,78	13.911.375,71	-16,01%	2,55%
Independentes da Execução Orçamentária	76.435.104,12	44.637.760,02	71,23%	16,68%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	75.003.077,89	43.545.393,11	72,24%	16,36%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.432.026,23	1.092.366,91	31,09%	0,31%

Fonte: SIAFI 29/10/2021

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 16%.

Quanto aos Recebimentos Extra orçamentários, ocorreu um decréscimo de 16,06% na conta de Depósitos Restituíveis e Valores vinculados que referem-se aos valores de depósitos e cauções efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou natureza judicial.

Tabela 34 - Composição dos Recebimentos extraorçamentários – BF 2º Trimestre/2021

INGRESSOS	2021	2020	A.H (%)	A.V(%)
Recebimentos Extra orçamentários	95.934.760,10	114.286.178,20	-16,06%	20,93%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	19.255.800,62	20.278.230,36	-5,04%	4,20%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	76.295.146,25	93.457.938,67	-18,36%	16,65%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	321.893,66	487.651,76	-33,99%	0,07%
Outros Recebimentos Extra orçamentários	61.919,57	62.357,41	-0,70%	0,01%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	301,83	16.204,11	-98,14%	0,00%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	11.054,17	0	100,00%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade	50.563,57	46.153,30	9,56%	0,01%

Fonte: SIAFI 29/07/2021

Inscrição em Restos a Pagar Não Processados No balanço financeiro, o saldo a ser inscrito em Restos a Pagar Não Processados é inserido na Receita Extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária e é composto pelo somatório das seguintes contas: 622130100 – Créditos Empenhados a Liquidar e 622130200 – Créditos Empenhados em Liquidação. Cabe ressaltar que com o Decreto nº 10.579, de 18 de dezembro de 2020, foi

possível inscrever em Restos a Pagar Não Processados as Despesas referente a Covid - 19 a serem executadas até 31/12/2021 desde que devidamente justificadas pelo gestor.

Tabela 35 - Restos a Pagar – Despesas Covid-19 por UG

UNIDADES	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	TOTAL
Campus Humaitá	R\$ 4.778,50	R\$ 6.053,78	R\$ 866,70	R\$ 11.698,98
Campus Itacoatiara	R\$ 14,60	R\$ 15.194,36	R\$ 129,16	R\$ 15.338,12
Campus Avançado Manacapuru		R\$ 640,00		R\$ 640,00
Campus Tefé		R\$ 3.906,78	R\$ 288,90	R\$ 4.195,68
Campus Eirunepé		R\$ 6.247,20	R\$ 997,50	R\$ 7.244,70
Campus Avançado Iranduba		R\$ 1.258,50	R\$ 70,00	R\$ 1.328,50
Reitoria		R\$ 245.057,18	R\$ 213.485,28	R\$ 458.542,46
Campus São Gabriel Da Cachoeira		R\$ 8.571,85	R\$ 6.029,35	R\$ 14.601,20
Campus Manaus Zona Leste		R\$ 22.551,90	R\$ 9.765,22	R\$ 32.317,12
Campus Manaus Centro		R\$ 3.000,00		R\$ 3.000,00
Campus Manaus Distrito Industrial		R\$ 104.106,33	R\$ 100.219,46	R\$ 204.325,79
Campus Coari		R\$ 4.789,06	R\$ 428,10	R\$ 5.217,16
Campus Parintins	R\$ 3.376,02	R\$ 6.322,00		R\$ 9.698,02
Campus Tabatinga		R\$ 10.462,00	R\$ 1.444,50	R\$ 11.906,50
Campus Presidente Figueiredo		R\$ 185,00	R\$ 110,00	R\$ 295,00
Campus Maués		R\$ 8.558,15	R\$ 2.511,95	R\$ 11.070,10
Campus Lábrea		R\$ 3.388,55	R\$ 1.584,55	R\$ 4.973,10
Total Geral	R\$ 8.169,12	R\$ 450.292,64	R\$ 450.292,64	R\$ 337.930,67

Fonte: SIAFI 29/07/2021

3.5.2. Nota 18 – 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 70,09% e 16,35% respectivamente. Os pagamentos extra orçamentários não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021. 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.

Tabela 36 - Composição dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Despesas Orçamentárias	321.219.721,31	338.607.061,22	-5,13%	70,09%
Transferências Financeiras Concedidas	41.163.518,96	33.332.685,65	23,49%	8,98%
Pagamentos Extra orçamentários	74.928.575,88	50.727.675,58	47,71%	16,35%
Saldo para o Exercício Seguinte	21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%	4,58%
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%	4,58%
TOTAL	458.317.699,38	445.329.485,23	2,92%	100,00%

Fonte: SIAFI-web 29/10/2021

Em relação ao saldo de Dispêndios para o Exercício Seguinte, composto pelo item “Caixa e Equivalentes de Caixa”, verifica-se um acréscimo em 4,58%, o que torna mediana a disponibilidade financeira do IFAM, ao considerar o saldo de caixa e equivalente de caixa recebidos do ano anterior (ingressos).

O item de maior representatividade monetária registrado no Balanço Financeiro, se refere às Despesas Orçamentárias, totalizando R\$ 321 milhões aproximados. As despesas orçamentárias correspondem a despesas empenhadas, liquidadas e pagas dentro do exercício, refletindo um impacto de 70,09% sobre o total de dispêndios, até 30/09/2021.

A despesa orçamentária com índice significativo foi a Ação de Governo 2994 Assistências aos estudantes das instituições federais de ensino, com um aumento de 137,95% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 37 - Detalhamento Despesas Orçamentárias 3º Trimestre de 2021

Grupo Despesa	Ação Governo	DESPESAS EMPENHADAS		A.H(%)
		SET/2021	SET/2020	
INVESTIMENTOS	20RG REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDER	R\$ 1.216.964,86	R\$ 4.158.832,87	-70,74%
	20RL FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P		R\$ 669.925,35	-100,00%
	21C0 ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA		R\$ 126.771,22	-100,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	00PI APOIO A ALIMENTACAO ESCOLAR NA EDUCACAO BASICA (PNAE)	R\$ 115.718,92	R\$ 345.133,94	-66,47%
	00PW CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	R\$ 53.353,00	R\$ 66.930,00	-20,29%

	2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	R\$ 2.701.808,00	R\$ 2.753.787,00	-1,89%
	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	R\$ 22.973.848,78	R\$ 28.228.171,36	-18,61%
	212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	R\$ 12.900.624,63	R\$ 12.504.906,65	3,16%
	216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	R\$ 79.427,00	R\$ 140.640,00	-43,52%
	21B4	FOMENTO AO DESENVOLVIMENTO E MODERNIZACAO DOS SISTEMAS DE EN		R\$ 257.164,00	-100,00%
	21C0	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA		R\$ 687.146,54	-100,00%
	2994	ASSISTENCIA AOS ESTUDANTES DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUC	R\$ 6.264.215,84	R\$ 2.632.592,33	137,95%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	R\$ 41.037.371,00	R\$ 35.851.139,00	14,47%
	09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	R\$ 44.887.942,00	R\$ 42.246.016,96	6,25%
	20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	R\$ 188.988.447,28	R\$ 207.937.904,00	-9,11%
TOTAL GERAL			R\$ 321.219.721,31	R\$ 338.607.061,22	-5,13%

Fonte: Tesouro Gerencial 29/10/2021

Quanto às Transferências Financeiras Concedidas, resultantes da Execução Orçamentária, aproxima-se 11 milhões de reais, com decréscimo de 15,94% 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:

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

Tabela 38 - Detalhamento Transferências Financeiras Concedidas por Conta Contábil - BF 3º Trimestre

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	UNIDADES	SET/2021	SET/2020	A.H (%)
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Reitoria	80.815,20	5.992,77	1248,54%
		80.815,20	5.992,77	1248,54%
SUB-REPASSE CONCEDIDO	Campus Itacoatiara	882,51	0	100,00%
	Reitoria	11.560.677,79	13.906.008,71	-16,87%
	Campus Manaus Zona Leste	121.942,48		100,00%
	Campus Coari		5.367,00	-100,00%
		11.683.502,78	13.911.375,71	-16,01%
REPASSE CONCEDIDO	Reitoria	10.000,00		100,00%
		10.000,00		100,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Campus Humaitá	3.740,00	12.305,92	-69,61%
	Campus Tefé	0	3.873,81	-100,00%
	Reitoria	29.104.344,66	19.378.811,30	50,19%
	Campus São Gabriel Da Cachoeira	115,00	833,91	-86,21%
	Campus Manaus Zona Leste	810,23	2.159,00	-62,47%
	Campus Manaus Centro	1.627,34	68,63	2271,18%
	Campus Manaus Distrito Industrial	4.821,14	200,00	2310,57%
	Campus Coari	250.122,61		100,00%
	Campus Parintins	20.460,00	9.014,60	126,97%
	Campus Presidente Figueiredo	0	400,00	-100,00%

	Campus Maués	3.160,00	6.600,00	-52,12%
	Campus Lábrea	0	1.050,00	-100,00%
		29.389.200,98	19.415.317,17	51,37%
Total		41.163.518,96	33.332.685,65	23,49%

FONTE: Tesouro Gerencial 29/10/2021

3.5.3. Nota 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2021 houve um déficit cerca de R\$ aproximadamente R\$ 12 milhões, apresentando em percentuais de acréscimo de 37,46% em relação ao mesmo período do exercício de 2020, 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 2, 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.

Balanco Financeiro	2021	2020	A.H(%)
Saldo para o Exercício Seguinte - Caixa e Equivalente de Caixa	R\$21.005.883,23	R\$22.662.062,78	-7,31%
Saldo do Exercício Anterior - Caixa e Equivalente de Caixa	R\$33.475.844,67	R\$31.734.081,42	5,49%
Resultado Financeiro do Período	-12.469.961,44	-9.072.018,64	37,46%

Fonte: BF 3 trimestre 2021

4. APÊNDICE A – BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	N. Exp.	2021	2020	A.H (%)	A.V (%)
ATIVO CIRCULANTE		76.974.394,54	79.469.991,40	-3,14%	12,59%
Caixa e Equivalentes de Caixa		21.005.883,23	33.475.844,67	-37,25%	3,44%
Créditos a Curto Prazo		32.440.441,49	24.114.514,65	34,53%	5,31%
Demais Créditos e Valores	01	32.440.441,49	24.114.514,65	34,53%	5,31%
Estoques		22.142.088,88	20.493.651,14	8,04%	3,62%
VPDs Pagas Antecipadamente		1.385.980,94	1.385.980,94	0,00%	0,23%
ATIVO NÃO CIRCULANTE		534.371.959,37	513.545.976,22	4,06%	87,41%
Ativo Realizável a Longo Prazo		4.542.383,78	4.529.814,64	0,28%	0,74%
Créditos a Longo Prazo		4.542.383,78	4.529.814,64	0,28%	0,74%
Dívida Ativa Não Tributária		4.535.346,68	4.522.777,54	0,28%	0,74%
Demais Créditos e Valores		7.037,10	7.037,10	0,00%	0,00%
Imobilizado	02	529.686.492,24	508.873.078,23	4,09%	86,64%
Bens Móveis		132.032.158,79	119.857.930,93	10,16%	21,60%
Bens Móveis		155.966.238,75	138.623.643,53	12,51%	25,51%
(-)		-23.934.079,96	-18.765.712,60	27,54%	-3,91%
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis					
Bens Imóveis		397.654.333,45	389.015.147,30	2,22%	65,05%
Bens Imóveis		407.336.084,43	398.310.940,86	2,27%	66,63%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-9.681.750,98	-9.295.793,56	4,15%	-1,58%
Intangível	03	143.083,35	143.083,35	0,00%	0,02%
Softwares		141.903,68	141.903,68	0,00%	0,02%
Softwares		141.903,68	141.903,68	0,00%	0,02%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		1.179,67	1.179,67	0,00%	0,00%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		1.179,67	1.179,67	0,00%	0,00%
TOTAL DO ATIVO		611.346.353,91	593.015.967,62	3,09%	100,00%

PASSIVO	N.Exp.	2021	2020	A.H (%)	A.V (%)
PASSIVO CIRCULANTE		R\$ 137.201.633,83	R\$ 122.309.614,86	12,176%	22,44%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		R\$ 65.030.190,32	R\$ 45.887.227,33	41,717%	10,64%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	04	R\$ 5.298.938,86	R\$ 6.472.079,54	-18,126%	0,87%
Provisões a Curto Prazo		R\$ 12.399,44	R\$ 12.399,44	0,000%	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo		R\$ 66.860.105,21	R\$ 69.937.908,55	-4,401%	10,94%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 36.445,11	R\$ 36.445,11	0,000%	0,01%

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		R\$	R\$	0,000%	0,01%
		36.445,11	36.445,11		
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		R\$	R\$	12,172%	22,45%
		137.238.078,94	122.346.059,97		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$	R\$	A.H (%)	A.V (%)
		2.021,00	2.020,00		
Reservas de Capital		R\$	R\$	0,000%	0,00%
		325,00	325,00		
Resultados Acumulados		R\$	R\$	0,731%	77,55%
		474.107.949,97	470.669.582,65		
Resultado do Exercício		R\$	R\$	-4,676%	1,07%
		6.535.076,14	6.855.659,70		
Resultados de Exercícios Anteriores	05	R\$	R\$	-1,489%	76,99%
		470.669.582,65	477.785.811,71		
Ajustes de Exercícios Anteriores		-R\$	-R\$	-77,836%	-0,51%
		3.096.708,82	13.971.888,76		
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$	R\$	0,731%	77,55%
		474.108.274,97	470.669.907,65		
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$	R\$	3,091%	100,00%
		611.346.353,91	593.015.967,62		

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	21.013.160,91	33.483.122,35	PASSIVO FINANCEIRO	140.996.401,69	120.231.854,14
ATIVO PERMANENTE	590.333.193,00	559.532.845,27	PASSIVO PERMANENTE	114.145.194,39	89.945.849,75
			SALDO PATRIMONIAL	356.204.757,83	382.838.263,73

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2021	2020	A.V(%)	
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	78.403.753,74	76.680.289,33	100,00%	
Atos Potenciais Ativos	78.403.753,74	76.680.289,33	100,00%	
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.086.897,47	824.657,94	1,39%	
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	77.316.856,27	75.855.631,39	98,61%	
TOTAL	78.403.753,74	76.680.289,33	100,00%	
PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	N.Exp	2021	2020	A.V(%)
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		49.025.143,31	27.605.226,64	100,00%
Atos Potenciais Passivos		49.025.143,31	27.605.226,64	100,00%

Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		1.385.389,45	1.789.389,45	2,83%
Obrigações Contratuais	06	47.639.753,86	25.815.837,19	97,17%
TOTAL		49.025.143,31	27.605.226,64	100,00%

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-104.139.238,95
Recursos Vinculados	-15.844.001,83
Educação	-1.771.414,03
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-768.200,76
Previdência Social (RPPS)	-3.537.301,84
Dívida Pública	-3.630.678,73
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-6.136.406,47
TOTAL	-119.983.240,78

APÊNDICE B – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	N. Exp.	2021	2020	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	08	359.944.498,46	301.806.552,89	19,26%	58.137.945,57
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		40.405,49	75.933,50	-46,79%	-35.528,01
Venda de Mercadorias		15.084,10	16.508,00	-8,63%	-1.423,90
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		25.321,39	59.425,50	-57,39%	-34.104,11
Transferências e Delegações Recebidas		334.177.560,27	299.245.005,92	11,67%	34.932.554,35
Transferências Intragovernamentais		328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	29.633.599,15
Outras Transferências e Delegações Recebidas		5.316.815,20	17.860,00	29669,40%	5.298.955,20
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		25.657.455,94	1.195.235,27	2046,64%	24.462.220,67
Reavaliação de Ativos		13.996.069,98	0	100,00%	13.996.069,98
Ganhos com Incorporação de Ativos		7.041.046,44	743.600,00	846,89%	6.297.446,44
Ganhos com Desincorporação de Passivos		4.620.339,52	451.635,27	923,02%	4.168.704,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		69.076,76	1.290.378,20	-94,65%	-1.221.301,44
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		69.076,76	1.290.378,20	-94,65%	-1.221.301,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	09	353.409.422,32	312.639.804,93	13,04%	40.769.617,39
Pessoal e Encargos		215.935.338,28	214.331.536,45	0,75%	1.603.801,83
Remuneração a Pessoal		175.903.410,15	174.743.687,83	0,66%	1.159.722,32
Encargos Patronais		31.053.818,44	30.115.428,09	3,12%	938.390,35
Benefícios a Pessoal		8.978.109,69	9.384.820,53	-4,33%	-406.710,84

Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0	87.600,00	-100,00%	-87.600,00	
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	34.101.799,88	32.985.057,49	3,39%	1.116.742,39	
Aposentadorias e Reformas	24.871.101,49	24.955.035,51	-0,34%	-83.934,02	
Pensões	7.078.737,99	5.977.218,96	18,43%	1.101.519,03	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.151.960,40	2.052.803,02	4,83%	99.157,38	
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	38.211.433,19	26.953.838,59	41,77%	11.257.594,60	
Uso de Material de Consumo	15.491.889,17	2.306.692,87	571,61%	13.185.196,30	
Serviços	20.466.509,95	23.199.495,97	-11,78%	-2.732.986,02	
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.253.034,07	1.447.649,75	55,63%	805.384,32	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19.550,62	19.734,27	-0,93%	-183,65	
Juros e Encargos de Mora	19.550,62	19.534,27	0,08%	16,35	
Descontos Financeiros Concedidos	0	200,00	-100,00%	-200,00	
Transferências e Delegações Concedidas	46.533.687,16	33.399.615,65	39,32%	13.134.071,51	
Transferências Intragovernamentais	41.163.518,96	33.332.685,65	23,49%	7.830.833,31	
Transferências a Instituições Privadas	53.353,00	66.930,00	-20,29%	-13.577,00	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.316.815,20	0	100,00%	5.316.815,20	
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.178.198,92	2.531.990,11	499,46%	12.646.208,81	
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	5.143.655,00	0	100,00%	5.143.655,00	
Perdas Involuntárias	0	6.680,99	-100,00%	-6.680,99	
Incorporação de Passivos	555.757,77	2.401.425,85	-76,86%	-1.845.668,08	
Desincorporação de Ativos	9.478.786,15	123.883,27	7551,39%	9.354.902,88	
Tributárias	9.674,24	6.698,54	44,42%	2.975,70	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.674,24	4.778,54	102,45%	4.895,70	
Contribuições	0	1.920,00	-100,00%	-1.920,00	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.419.740,03	2.411.333,83	41,82%	1.008.406,20	
Incentivos	3.363.143,60	2.315.402,88	45,25%	1.047.740,72	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	56.596,43	95.930,95	-41,00%	-39.334,52	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	07	6.535.076,14	-10.833.252,04	-160,32%	17.368.328,18

APÊNDICE C – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA				
	N.Exp.	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10	100.058,00	100.058,00	46.349,54	-53.708,46
Receita Patrimonial		25.154,00	25.154,00	291,39	-24.862,61
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		25.154,00	25.154,00	291,39	-24.862,61
Receita Agropecuária		21.232,00	21.232,00	15.084,10	-6.147,90
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		53.672,00	53.672,00	25.030,00	-28.642,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		53.672,00	53.672,00	25.030,00	-28.642,00
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		-	-	5.944,05	5.944,05
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	5.944,05	5.944,05
RECEITAS DE CAPITAL		193.235.411,00	193.235.411,00	-	-
					193.235.411,00
Operações de Crédito		193.235.411,00	193.235.411,00	-	-
					193.235.411,00
Operações de Crédito Internas		193.235.411,00	193.235.411,00	-	-
					193.235.411,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	13	193.335.469,00	193.335.469,00	46.349,54	-
					193.289.119,46
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		193.335.469,00	193.335.469,00	46.349,54	-
					193.289.119,46
DEFICIT				321.173.371,77	321.173.371,77
TOTAL		193.335.469,00	193.335.469,00	321.219.721,31	127.884.252,31

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N.Exp	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	11	383.519.408,00	381.534.773,00	320.002.756,45	244.659.615,10	225.560.912,46	61.532.016,55
Pessoal e Encargos Sociais		319.706.244,00	319.709.486,00	274.913.760,28	218.581.182,06	202.918.456,46	44.795.725,72
Outras Despesas Correntes		63.813.164,00	61.825.287,00	45.088.996,17	26.078.433,04	22.642.456,00	16.736.290,83
DESPESAS DE CAPITAL		3.936.851,00	5.924.728,00	1.216.964,86	264.959,96	107.861,98	4.707.763,14
Investimentos		3.936.851,00	5.924.728,00	1.216.964,86	264.959,96	107.861,98	4.707.763,14
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		387.456.259,00	387.459.501,00	321.219.721,31	244.924.575,06	225.668.774,44	66.239.779,69
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		387.456.259,00	387.459.501,00	321.219.721,31	244.924.575,06	225.668.774,44	66.239.779,69
TOTAL	13	387.456.259,00	387.459.501,00	321.219.721,31	244.924.575,06	225.668.774,44	66.239.779,69

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	7.021.694,94	34.894.577,05	27.138.183,05	26.578.280,78	168.735,27	15.169.255,94

Pessoal e Encargos Sociais	-	388,08	-	-	388,08	-
Outras Despesas Correntes	7.021.694,94	34.894.188,97	27.138.183,05	26.578.280,78	168.347,19	15.169.255,94
DESPESAS DE CAPITAL	12.701.828,75	33.396.330,78	18.012.041,46	16.342.610,21	9.780,16	29.745.769,16
Investimentos	12.701.828,75	33.396.330,78	18.012.041,46	16.342.610,21	9.780,16	29.745.769,16
TOTAL	19.723.523,69	68.290.907,83	45.150.224,51	42.920.890,99	178.515,43	44.915.025,10

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N.Exp.	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	12	173.357,75	28.076.162,72	27.817.286,28	1.503,50	430.730,69
Pessoal e Encargos Sociais		-	24.376.695,43	24.376.695,43	-	-
Outras Despesas Correntes		173.357,75	3.699.467,29	3.440.590,85	1.503,50	430.730,69
DESPESAS DE CAPITAL		19.139,40	3.927.545,46	3.906.256,24	-	40.428,62
Investimentos		19.139,40	3.927.545,46	3.906.256,24	-	40.428,62
TOTAL		192.497,15	32.003.708,18	31.723.542,52	1.503,50	471.159,31

APÊNDICE D – BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	N.Exp.	2021	2020	A.H (%)	A.V(%)
Receitas Orçamentárias	17	46.349,54	82.079,69	-43,53%	0,01%
Vinculadas		46.349,54	82.279,69	-43,67%	0,01%
Educação		5.944,05	4.732,85	25,59%	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		40.405,49	77.546,84	-47,90%	0,01%
(-) Deduções da Receita Orçamentária		0	-200,00	-100,00%	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas		328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%	71,75%
Resultantes da Execução Orçamentária		252.425.640,95	254.589.385,90	-0,85%	55,08%
Repasso Recebido		240.742.138,17	240.678.010,19	0,03%	52,53%
Sub-repasso Recebido		11.683.502,78	13.911.375,71	-16,01%	2,55%
Independentes da Execução Orçamentária		76.435.104,12	44.637.760,02	71,23%	16,68%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		75.003.077,89	43.545.393,11	72,24%	16,36%
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.432.026,23	1.092.366,91	31,09%	0,31%
Recebimentos Extra orçamentários		95.934.760,10	114.286.178,20	-16,06%	20,93%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		19.255.800,62	20.278.230,36	-5,04%	4,20%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		76.295.146,25	93.457.938,67	-18,36%	16,65%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		321.893,66	487.651,76	-33,99%	0,07%
Outros Recebimentos Extra orçamentários		61.919,57	62.357,41	-0,70%	0,01%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		301,83	16.204,11	-98,14%	0,00%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		11.054,17	0	100,00%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade		50.563,57	46.153,30	9,56%	0,01%
Saldo do Exercício Anterior	19	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	7,30%
Caixa e Equivalentes de Caixa		33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	7,30%
TOTAL		458.317.699,38	445.329.485,23	2,92%	100,00%

DISPÊNDIOS	N.Exp.	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Despesas Orçamentárias	18	321.219.721,31	338.607.061,22	-5,13%	70,09%
Ordinárias		284.719.622,39	294.699.524,66	-3,39%	62,12%
Vinculadas		36.500.098,92	43.907.536,56	-16,87%	7,96%
Educação		115.718,92	391.623,94	-70,45%	0,03%
Seguridade Social (Exceto Previdência)		19.138.015,00	1.845.038,00	937,27%	4,18%
Previdência Social (RPPS)		17.246.365,00	29.811.877,00	-42,15%	3,76%
Dívida Pública		0	11.858.997,62	-100,00%	0,00%
Transferências Financeiras Concedidas		41.163.518,96	33.332.685,65	23,49%	8,98%
Resultantes da Execução Orçamentária		11.693.502,78	13.911.375,71	-15,94%	2,55%
Repasso Concedido		10.000,00	0	100,00%	0,00%
Sub-repasso Concedido		11.683.502,78	13.911.375,71	-16,01%	2,55%
Independentes da Execução Orçamentária		29.470.016,18	19.421.309,94	51,74%	6,43%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		29.332.693,36	19.364.431,02	51,48%	6,40%
Demais Transferências Concedidas		80.815,20	5.992,77	1248,54%	0,02%
Movimento de Saldos Patrimoniais		56.507,62	50.886,15	11,05%	0,01%
Pagamentos Extra orçamentários		74.928.575,88	50.727.675,58	47,71%	16,35%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		31.723.542,52	28.824.114,10	10,06%	6,92%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		42.920.890,99	21.466.342,36	99,95%	9,36%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		284.142,37	437.219,12	-35,01%	0,06%
Saldo para o Exercício Seguinte	19	21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%	4,58%
Caixa e Equivalentes de Caixa		21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%	4,58%
TOTAL		458.317.699,38	445.329.485,23	2,92%	100,00%

APENDICE E – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	N.Exp.	2021	2020	A.H(%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		7.886.766,99	3.720.538,21	111,98%
INGRESSOS	14	329.290.606,01	299.843.030,67	9,82%
Receita Patrimonial		291,39	9.222,00	-96,84%
Receita Agropecuária		15.084,10	16.508,00	-8,63%
Receita de Serviços		25.030,00	50.003,50	-49,94%
Outras Receitas Derivadas e Originárias		5.944,05	6.346,19	-6,34%
Outros Ingressos Operacionais		329.244.256,47	299.760.950,98	9,84%
Ingressos Extraorçamentários		321.893,66	487.651,76	-33,99%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		11.054,17	0	100,00%
Transferências Financeiras Recebidas		328.860.745,07	299.227.145,92	9,90%
Arrecadação de Outra Unidade		50.563,57	46.153,30	9,56%
DESEMBOLSOS	15	-	-	8,54%
Pessoal e Demais Despesas		-	-	7,22%
Previdência Social		249.542.211,99	232.742.469,88	3,05%
Educação		-	-	7,89%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		301,83	16.204,11	-98,14%
Transferências Concedidas		-30.413.965,70	-29.610.117,81	2,71%
Intragovernamentais		-30.360.612,70	-29.543.187,81	2,77%
Outras Transferências Concedidas		-53.353,00	-66.930,00	-20,29%
Outros Desembolsos Operacionais	16	-41.447.661,33	-33.769.904,77	22,74%
Dispêndios Extraorçamentários		-284.142,37	-437.219,12	-35,01%
Transferências Financeiras Concedidas		-41.163.518,96	-33.332.685,65	23,49%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-20.356.728,43	-12.792.556,85	59,13%
DESEMBOLSOS		-20.356.728,43	-12.792.556,85	59,13%
Aquisição de Ativo Não Circulante		-19.082.584,57	-12.052.561,56	58,33%
Outros Desembolsos de Investimentos		-1.274.143,86	-739.995,29	72,18%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		-12.469.961,44	-9.072.018,64	37,46%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		21.005.883,23	22.662.062,78	-7,31%

