

2021

NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE

Coordenação Geral de
Contabilidade e Custos

Página 1 | 61



INSTITUTO FEDERAL
Amazonas

Pró-Reitoria de Planejamento
e Administração - PROPLAD

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS

4º 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	21
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.....	30
3.3.1. Nota 10 – Execução Orçamentária Da Receita	30
3.3.2. Nota 11 – Execução Orçamentária Da Despesa.....	31
3.3.3. Nota 12 – Execução Orçamentária De Restos A Pagar.....	34
3.3.4. Nota 13 – Resultado Orçamentário.....	36
3.4. Demonstração Do Fluxo De Caixa.....	36
3.4.1. Nota 14 – Ingressos De Caixa.....	37
3.4.2. Nota 15 – Desembolsos de Caixa.....	39
3.4.3. Nota 16 – Outros Desembolsos Operacionais	39
3.5. Balanço Financeiro.....	40
3.5.1. Nota 17 - Ingressos Orçamentários	40
3.5.2. Nota 18 – Dispêndios Orçamentários	42
3.5.3. Nota 19 - Resultado Financeiro	47
4. Apêndice a – balanço patrimonial 4º trimestre.....	48
Apêndice b – demonstração das variações patrimoniais	50
Apêndice c – balanço orçamentário	52
apêndice d – balanço financeiro	55
apêndice e – demonstração do fluxo de caixa	56
DECLARAÇÃO DO CONTADOR DE ÓRGÃO	58

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 17 campi, situados nas cidades de Presidente Figueiredo, Manacapuru, Itacoatiara, Coari, Maués, Tefé, Parintins, Lábrea, Humaitá, Eirunepé, Tabatinga e São Gabriel da Cachoeira, Iranduba e Boca do Acre, conforme quadro 1, a seguir:

Tabela 1 - Estrutura Contábil no IFAM

CODIGO	ORGÃO	CONTADOR TITULAR	CONFORMISTA CONTÁBIL SUBSTITUTO
26403	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas - IFAM	Marlena Raquel dos Santos	
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	Maurício 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 4º TRIMESTRE de 2021 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 31,73% no Ativo Circulante com relação a 31/12/2020 e possui valor aproximado de R\$ 31 milhões diz respeito a conta de “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”.

Tabela 2 - Detalhamento Ativo Circulante

ATIVO	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 91.354.960,81	R\$ 79.469.991,40	14,96%	14,57%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	5,64%
Créditos a Curto Prazo	R\$ 31.767.061,00	R\$ 24.114.514,65	31,73%	5,07%
Demais Créditos e Valores	R\$ 31.767.061,00	R\$ 24.114.514,65	31,73%	5,07%
VPDs Pagas Antecipadamente	R\$ 1.385.980,94	R\$ 1.385.980,94	0,00%	0,22%

FONTE: Balanço Patrimonial 28/01/2022

Na composição do item “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, a conta contábil que teve um acréscimo mais significativa, diz respeito ao “Adiantamento de Férias”, no percentual de 78%, devido à ausência da baixa desses valores no decorrer do exercício de 2021, situação que será regularizada imediatamente.

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

GRUPO DE CONTAS	014/2021	014/2020	A.H (%)	A.V(%)
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	3.507.960,54	4.038.470,64	-13%	11,04%
ADIANTAMENTO DE FERIAS	25.032.323,43	17.238.833,18	45%	78,80%
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	2.967,55	2.967,55	0%	0,01%
ADIANTAMENTO CONCEDIDO	0,00	14.433,80	-100%	0,00%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	9,60	9,60	,0%	0,00%
IRRF A COMPENSAR	1.062,50	1.062,50	0%	0,00%

FALTA OU IRREGULARIDADE DE COMPROVACAO	5.287,19	5.287,19	0%	0,02%
VALES, TICKETS E BILHETES	34.372,00	34.372,00	0%	0,11%
VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	460,98	460,98	0%	0,00%
CRED A REC DECOR DE INFRAC LEG E CONTRATUAIS	1.381.551,87	1.381.551,87	0%	4,35%
CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	8.805,74	8.805,74	0%	0,03%
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.792.259,60	1.388.259,60	29%	5,64%
TOTAL	31.767.061,00	24.114.514,65	32%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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	014/2021	014/2020	A.H (%)
(A) BENS MÓVEIS	157.709.485,32	138.623.643,53	13,77%
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTA	39.685.636,29	37.384.070,63	6,16%
VEÍCULOS	21.010.051,89	17.622.792,79	19,22%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	13.013.858,82	12.404.412,35	4,91%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	34.336.051,69	31.874.993,25	7,72%
BENS DE INFORMÁTICA	44.188.700,52	34.198.775,08	29,21%
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	1.698.721,75	1.501.193,38	13,16%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	966.269,17	985.336,46	-1,94%
ARMAMENTOS	19.512,00	19.512,00	0,00%
SEMOVENTES	127.836,97	127.836,97	0,00%
DEMAIS BENS MOVEIS	2.662.846,22	2.504.720,62	6,31%

(B) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(26.096.256,66)	(18.765.712,60)	39,06%
(C) = (A - B) BENS MÓVEIS - VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	131.613.228,66	119.857.930,93	9,81%
(D) BENS IMÓVEIS	409.218.418,23	398.310.940,86	2,74%
DEMAIS BENS IMÓVEIS	1.471.816,91	1.471.816,91	0,00%
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	24.969,00	24.969,00	0,00%
INSTALAÇÕES	2.345.279,48	2.345.279,48	0,00%
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	195.537.262,67	196.575.058,36	-0,53%
BENS DOMINICAIS NÃO REGISTRADOS NO SIAPA	984.735,10	984.735,10	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL NÃO REGISTRADO NO SPIUNET	422.544,23	528.144,91	-19,99%
BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADO NO SPIUNET	208.431.810,84	196.380.937,10	6,14%
(E) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(9.774.143,87)	(9.295.793,56)	5,15%
(F) = (D-E) - BENS IMOVEIS - VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	399.444.274,36	389.015.147,30	2,68%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

No 4º Trimestre de 2021, o IFAM apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 531 milhões relacionados a imobilizado, esse valor representa 84,68% do total do ativo da instituição, embora apresente um crescimento horizontal pouco relevante de 4,16% 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	R\$ 535.742.970,15	R\$ 513.545.976,22	4,32%	85,43%
Ativo Realizável a Longo Prazo	R\$ 4.542.383,78	R\$ 4.529.814,64	0,28%	0,72%
Imobilizado	R\$ 531.057.503,02	R\$ 508.873.078,23	4,36%	84,68%
Intangível	R\$ 143.083,35	R\$ 143.083,35	0,00%	0,02%
TOTAL DO ATIVO	R\$ 627.097.930,96	R\$ 593.015.967,62	5,75%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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

¹ SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos

10.180/01. A Macrofunção 020330 descreve de maneira mais detalhada os procedimentos contábeis estipulados pelas normas vigentes no âmbito do setor público.

No âmbito do IFAM, dentre as 18 unidades que compõem 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

UNIDADES	DEPRECIÇÃO BENS MÓVEIS - 2020	DEPRECIÇÃO BENS MOVEIS 2021	A.H (%)	A.V (%)
CAMPUS HUMAITA	(487.514,49)	(658.585,07)	35,09%	2,52%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(5.751,29)	(14.001,29)	143,45%	0,05%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(4.489,22)	0,00	-100,00%	0,00%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	(8.526,41)	(35.272,79)	313,69%	0,14%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(13.650,43)	(17.100,49)	25,27%	0,07%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(54.022,92)	(61.893,13)	14,57%	0,24%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(1.392,49)	(1.689,76)	21,35%	0,01%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA		(525,18)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(98.358,87)	(135.278,91)	37,54%	0,52%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(531,90)	(1.148,02)	115,83%	0,00%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(81.402,29)	(117.853,35)	44,78%	0,45%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(28.662,32)	(39.571,10)	38,06%	0,15%
MOBILIARIO EM GERAL	(133.733,14)	(185.194,54)	38,48%	0,71%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(16.282,45)	(11.544,55)	-29,10%	0,04%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(3.935,87)	(5.506,64)	39,91%	0,02%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(22.131,97)	(30.405,23)	37,38%	0,12%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	(446,74)	0,00	-100,00%	0,00%
OUTROS MATERIAIS CULTURAIIS, EDUCAC E DE COMUN		0,00	-100,00%	0,00%
VEICULOS EM GERAL	(13.531,53)	0,00	-100,00%	0,00%
AERONAVES	(664,65)	(1.600,09)	140,74%	0,01%
CAMPUS EIRUNEPÉ	0,00	(20.294,88)	100,00%	0,08%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO		(43,11)	-100,00%	0,00%

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO		(110,92)	-100,00%	0,00%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP		(1,40)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS		(1.163,90)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS		(1,28)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA		(10,09)	-100,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS		(177,00)	-100,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS		(128,98)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS		(60,08)	-100,00%	0,00%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC		(10.961,74)	-100,00%	0,04%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS		(1.254,69)	-100,00%	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO		(14,26)	-100,00%	0,00%
MOBILIARIO EM GERAL		(3.468,95)	-100,00%	0,01%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS		(414,56)	-100,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO		(1.564,42)	-100,00%	0,01%
VEICULOS EM GERAL		(919,50)	-100,00%	0,00%
REITORIA	(10.867.986,42)	(17.069.203,43)	57,06%	65,41%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(231.280,91)	(264.630,59)	14,42%	1,01%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO		(10.382,21)	-100,00%	0,04%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP		(22.734,72)	-100,00%	0,09%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES		(21.330,00)	-100,00%	0,08%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(8.141,37)	(8.424,48)	3,48%	0,03%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS		(342.696,65)	-100,00%	1,31%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS		(2.471,34)	-100,00%	0,01%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(5.632.396,04)	(9.992.900,92)	77,42%	38,29%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(1.566.504,92)	(1.756.473,77)	12,13%	6,73%
MOBILIARIO EM GERAL	(2.198.104,13)	(3.118.897,16)	41,89%	11,95%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(212.866,75)	(317.504,01)	49,16%	1,22%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(1.018.692,30)	(1.210.757,58)	18,85%	4,64%
CAMPUS MANAUS ZONA LESTE	(3.642.382,00)	(4.255.139,69)	16,82%	16,31%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(27.147,23)	(30.969,49)	14,08%	0,12%

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(6.264,48)	(28.720,52)	358,47%	0,11%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	(135.653,97)	(169.202,89)	24,73%	0,65%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	(22.077,07)	(24.350,63)	10,30%	0,09%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(4.529,77)	(5.746,73)	26,87%	0,02%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(1.833,55)	(2.345,95)	27,95%	0,01%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(108.462,68)	(115.154,62)	6,17%	0,44%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(21.434,58)	(23.454,58)	9,42%	0,09%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	(3.898,81)	(4.491,34)	15,20%	0,02%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(79.088,67)	(85.392,33)	7,97%	0,33%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(48.245,76)	(55.208,28)	14,43%	0,21%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(1.113.085,11)	(1.259.482,93)	13,15%	4,83%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(282.801,94)	(349.754,00)	23,67%	1,34%
MOBILIARIO EM GERAL	(1.026.957,69)	(1.171.776,29)	14,10%	4,49%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(239.862,47)	(315.274,77)	31,44%	1,21%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(4.984,71)	(5.463,48)	9,60%	0,02%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(69.543,04)	(88.774,04)	27,65%	0,34%
VEICULOS EM GERAL	(248.029,98)	(282.044,87)	13,71%	1,08%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(196.922,49)	(235.264,96)	19,47%	0,90%
AERONAVES	(1.558,00)	(2.266,99)	45,51%	0,01%
CAMPUS COARI	(17.036,18)	(17.036,18)	0%	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)	(2.380.520,17)	16%	9,12%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	(48.670,13)	(54.277,11)	11,52%	0,21%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	(508,38)	0,00	-100,00%	0,00%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	(52.670,52)	(71.706,00)	36,14%	0,27%

APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	(6.951,03)	(10.728,02)	54,34%	0,04%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	(10.548,85)	(13.099,87)	24,18%	0,05%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(3.306,08)	(3.747,62)	13,36%	0,01%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(64.296,31)	(84.689,03)	31,72%	0,32%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	(1.262,77)	(1.509,69)	19,55%	0,01%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	(4.751,98)	(5.312,63)	11,80%	0,02%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(1.267,64)	(1.527,34)	20,49%	0,01%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	(9.813,48)	(11.172,02)	13,84%	0,04%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	(888,67)	(1.086,54)	22,27%	0,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(12.105,48)	(14.287,37)	18,02%	0,05%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(651.662,98)	(734.959,73)	12,78%	2,82%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(46.068,27)	(55.422,60)	20,31%	0,21%
MOBILIARIO EM GERAL	(407.973,30)	(483.484,06)	18,51%	1,85%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(147.406,04)	(173.367,20)	17,61%	0,66%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(43.527,14)	(47.728,59)	9,65%	0,18%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(58.650,26)	(70.047,44)	19,43%	0,27%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	(809,40)	(998,72)	23,39%	0,00%
VEICULOS EM GERAL	(226,64)	(254,02)	12,08%	0,00%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(462.423,29)	(519.376,05)	12,32%	1,99%
AERONAVES	(173,97)	(363,23)	108,79%	0,00%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	(19.353,66)	(21.375,29)	10,45%	0,08%
CAMPUS TABATINGA	(1.087.229,71)	(1.087.229,71)	0,00%	4,17%
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%	0,14%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	(51.173,67)	(51.173,67)	0,00%	0,20%
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%	0,03%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	(64.832,40)	(64.832,40)	0,00%	0,25%
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%	0,37%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	(96.344,03)	(96.344,03)	0,00%	0,37%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	(37.689,44)	(37.689,44)	0,00%	0,14%
MOBILIARIO EM GERAL	(130.661,32)	(130.661,32)	0,00%	0,50%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(32.766,53)	(32.766,53)	0,00%	0,13%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	(248.302,27)	(248.302,27)	0,00%	0,95%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	(39.214,55)	(39.214,55)	0,00%	0,15%
VEICULOS EM GERAL	(185.688,50)	(185.688,50)	0,00%	0,71%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(21.397,00)	(21.397,00)	0,00%	0,08%
CAMPUS MAUÉS	(608.247,53)	(608.247,53)	0,00%	2,33%
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%	1,08%
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%	0,51%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	(11.220,94)	(11.220,94)	0,00%	0,04%
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%	0,42%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	(31.955,00)	(31.955,00)	0,00%	0,12%
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%

TOTAL GERAL	(18.765.712,60)	(26.096.256,66)	39,06%	100,00%
--------------------	------------------------	------------------------	---------------	----------------

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

O item “Depreciação/Amortização e Exaustão Acumulada que compreende as contas do Imobilizado, apresentou isoladamente um crescimento de 39,06% quando comparada a 31/12/2020, em decorrência dos lançamentos das unidades que já depreciavam e mantiveram seus lançamentos, e a inclusão da depreciação referente ao Campus Eirunepé.

Nesse processo, verificou-se que houve uma estagnação no reconhecimento da depreciação acumulada nas unidades de Maués e Tabatinga, e Coari, enquanto que as demais unidades apresentaram crescimento dentro do período, principalmente a Reitoria que reconheceu a depreciação de mais contas, apresentando 57% de crescimento para o 4º trimestre de 2021. As demais unidades, cabe a realização dos levantamentos dos bens móveis e a data em que foram postos para uso, a fim de dar continuidade dos lançamentos de depreciação.

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 65,41% do valor total depreciado no órgão

A unidade Campus Zona Leste 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 acessão, 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 208 milhões no 4º Trimestre de 2021, 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

² SIAFI – Sistema Integrado da Administração Financeira

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

UG Executora	014/2021	014/2020	A.H (%)	A.V(%)
CAMPUS HUMAITA	(656,97)	0,00	100,00%	0,01%
REITORIA	(1.292.469,41)	(1.264.390,54)	2,22%	13,22%
SAO GABRIEL DA CACHOEIRA	(1.163.345,13)	(1.122.406,25)	3,65%	11,90%
MANAUS ZONA LESTE	(1.719.035,89)	(1.658.541,89)	3,65%	17,59%
MANAUS CENTRO	(4.706.532,50)	(4.547.200,92)	3,50%	48,15%
MANAUS DISTRITO INDUSTRIAL	(688.199,03)	(663.980,86)	3,65%	7,04%
PARINTINS	(197.380,98)	(39.273,10)	402,59%	2,02%
MAUES	(6.523,96)	0	100,00%	0,07%
TOTAL	(9.774.143,87)	(9.295.793,56)	5,15%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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

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

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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 quarto 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 28/01/2022

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 31/12/2021, o IFAM apresentou um saldo de 3,4 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	014/2021	014/2020	A.H (%)	A.V (%)
Humaitá	269.384,71	233.354,34	15%	7,89%
Itacoatiara	1.049.314,82	277.886,92	278%	30,75%
Campus avançado de Manacapuru	86.726,30	62.658,99	38%	2,54%
Tefé	231.977,46	178.663,31	30%	6,80%
Eirunepé	94.128,25	188.448,20	-50%	2,76%
Avançado Iranduba		17.832,60	-100%	0,00%
Avançado Boca do Acre		9.203,51	-100%	0,00%
Reitoria	384.716,77	2.659.018,60	-86%	11,27%
São Gabriel da Cachoeira	69.903,14	175.692,93	-60%	2,05%
Manaus zona leste	159.965,79	336.072,59	-52%	4,69%
Manaus centro	503.171,17	618.080,04	-19%	14,74%
Manaus distrito industrial	362.598,63	341.400,11	6%	10,62%
Coari	56.906,76	56.906,76	0%	1,67%
Parintins	21.948,77	280.169,93	-92%	0,64%
Tabatinga	101.478,43	288.416,04	-65%	2,97%
Presidente figueiredo	11.621,78	665.135,75	-98%	0,34%
Maués	8.993,21	9.857,96	-9%	0,26%
Lábrea		73.280,96	-100%	0,00%
TOTAL GERAL	3.412.835,99	6.472.079,54	-47%	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

Observa-se que as unidades Itacoatiara, Reitoria, Manaus Centro e Manaus Distrito Industrial são responsáveis por 67,39% 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	014/21	014/2020	A.v(%)	A.h(%)
A	AMAZONAS ENERGIA S.A	R\$ 386.744,03	R\$ 450.761,99	11,33%	-14,20%
B	ITP INDUSTRIA, COMERCIO E SERVICOS DE TUBOS & PERFIS L	R\$ 580.400,00	R\$ -	17,01%	100,00%
C	JV CONSTRUTORA E LOCACOES EIRELI	R\$ 162.691,69	R\$ -	4,77%	100,00%
D	T N NETO EIRELI	R\$ 199.747,00	R\$ -	5,85%	100,00%
E	VTECH COMERCIO, SERVICOS E EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	R\$ 186.207,02	R\$ -	5,46%	100,00%
	TOTAL GERAL	R\$ 1.515.789,74	45076199,00%	44,41%	

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

- **Fornecedor A** – Amazonas Energia S.A se refere aos serviços de fornecimento de energia elétrica para todo IFAM.
- **Fornecedor B** – IPT INDUSTRIA, COMERCIO E SERVIÇOS DE TUBOS E PERFIS L refere-se à aquisição de salas pré-moldadas.
- **Fornecedor C**– JV CONSTRUTORA E LOCACOES EIRELI, refere-se à realização de Obras nas unidades Manacapuru, Tabatinga, Humaitá e Itacoatiara.
- **Fornecedor D** – T N NETO EIRELI refere-se a serviço de manutenção e troca de peças.
- **Fornecedor E** – VTECH COMERCIO, SERVICOS E EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA refere-se a licenciamento de antivírus para o IFAM.

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 4º Trimestre de 2021, quando comparado a 31/12/2020, no total de 77,62%.

Tabela 12 - Detalhamento do Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	2020	A.h(%)	A.v(%)
Reservas de Capital	R\$ 325,00	R\$ 325,00	0,00%	0,00%
Resultados Acumulados	R\$ 486.784.230,04	R\$ 470.669.582,65	3,42%	77,62%
Resultado do Exercício	R\$ 19.322.363,38	R\$ 6.855.659,70	181,85%	3,08%
Resultados de Exercícios Anteriores	R\$ 470.669.582,65	R\$ 477.785.811,71	-1,49%	75,06%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-R\$ 3.207.715,99	-R\$ 13.971.888,76	-77,04%	-0,51%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 486.784.555,04	R\$ 470.669.907,65	3,42%	77,62%

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 627.097.930,96	R\$ 593.015.967,62	5,75%	100,00%
--	---------------------------	---------------------------	-------	---------

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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 31/12/2021, o Instituto federal de Educação ciência e Tecnologia do Amazonas – IFAM apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 48 milhões relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos de fornecimento de bens em execução, na tabela abaixo verificou-se um acréscimo de 1614% em decorrência da apropriação de novos contratos de fornecimento de bens em 2021.

Tabela 13 - Detalhamento de Obrigações Contratuais

Obrigações Contratuais	014/2021	014/2020	A.v.(%)	A.h (%)
CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	35.417.423,26	25.061.660,94	73,37%	41%
CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUCAO	12.800,00	4.800,00	0,03%	167%
CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO	12.840.691,24	749.376,25	26,60%	1614%
Total	48.270.914,50	25.815.837,19	100,00%	87%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviço que representam 73,37% do total das obrigações contratuais do IFAM. Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação das unidades contratantes com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

Tabela 14 - Obrigações Contratuais por Unidade

Unidades	Tipos de Contrato	014/2021	014/2020	A.V(%)
Humaitá	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 265.284,50	R\$ 265.284,50	0,55%
	Total	R\$ 265.284,50	R\$ 265.284,50	0,55%
Manacapuru	Contratos de serviços em execução	R\$ 1.290.236,12	R\$ 1.106.565,15	2,67%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 3.771,94	R\$ 3.767,47	0,01%
	Total	R\$ 1.294.008,06	R\$ 1.110.332,62	2,68%
	Contratos de serviços em execução	R\$ 310.362,96	R\$ 586.703,02	0,64%

Tefé	Contratos de alugueis em execução	R\$ 12.800,00	R\$ 4.800,00	0,03%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 22.322,88	R\$ 22.322,88	0,05%
	Total	R\$ 345.485,84	R\$ 613.825,90	0,72%
Eirunepé	Contratos de serviços em execução	R\$ 76.860,43	R\$ 3.422.137,36	0,16%
	Total	R\$ 76.860,43	R\$ 3.422.137,36	0,16%
Iranduba	contratos de serviços em execução	R\$ 87.986,72		0,18%
	contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 53.670,81		0,11%
	Total	R\$ 141.657,53		0,29%
Avançado Boca do Acre	Contratos de serviços em execução	R\$ 106.253,86		0,22%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 74.579,21		0,15%
	Total	R\$ 180.833,07		0,37%
Reitoria	Contratos de serviços em execução	R\$ 21.465.690,74	R\$ 12.837.089,49	44,47%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 12.263.347,70	R\$ 210.302,98	25,41%
	Total	R\$ 33.729.038,44	R\$ 13.047.392,47	69,87%
São Gabriel da Cachoeira	Contratos de serviços em execução	R\$ 891.366,29	R\$ 399.514,48	1,85%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 114.740,20	R\$ 114.740,20	0,24%
	Total	R\$ 1.006.106,49	R\$ 514.254,68	2,08%
Manaus Zona Leste	Contratos de serviços em execução	R\$ 2.839.572,09	R\$ 560.793,26	5,88%
	Total	R\$ 2.839.572,09	R\$ 560.793,26	5,88%
Manaus Centro	Contratos de serviços em execução	R\$ 433.018,36	R\$ 433.018,36	0,90%
	Total	R\$ 433.018,36	R\$ 433.018,36	0,90%
Manaus Distrito Industrial	Contratos de serviços em execução	R\$ 1.897.617,75	R\$ 985.750,66	3,93%
	Total	R\$ 1.897.617,75	R\$ 985.750,66	3,93%
Coari	Contratos de serviços em execução	R\$ 306.094,51	R\$ 306.094,51	0,63%
	Total	R\$ 306.094,51	R\$ 306.094,51	0,63%
Parintins	Contratos de serviços em execução	R\$ 1.432.463,52	R\$ 374.771,52	2,97%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ -	R\$ 103.486,31	0,00%
	Total	R\$ 1.432.463,52	R\$ 478.257,83	2,97%
Tabatinga	Contratos de serviços em execução	R\$ 251.335,20	R\$ 251.335,20	0,52%
	Total	R\$ 251.335,20	R\$ 251.335,20	0,52%
	Contratos de serviços em execução	R\$ 663.736,62	R\$ 481.902,56	1,38%

Presidente Figueiredo	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 13.652,32	R\$ 150,23	0,03%
	Total	R\$ 677.388,94	R\$ 482.052,79	1,40%
Maués	Contratos de serviços em execução	R\$ 3.364.828,09	R\$ 2.097.312,23	6,97%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 29.260,00	R\$ 29.260,00	0,06%
	Total	R\$ 3.394.088,09	R\$ 2.126.572,23	7,03%
Lábrea	Contratos de serviços em execução	R\$ -	R\$ 1.218.673,14	0,00%
	Contratos de fornecimento de bens em execução	R\$ 61,68	R\$ 61,68	0,00%
	Total	R\$ 61,68	R\$ 1.218.734,82	0,00%
Total		R\$ 48.270.914,50	R\$ 25.815.837,19	100,00%

FONTE: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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

- Reitoria – 69,87%
- Campus Manaus Zona Leste – 5,85%
- Campus Maués – 7,03%

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 4º Trimestre de 2021, o IFAM apresentou um resultado patrimonial positivo de aproximadamente R\$ 19 milhões, quando comparado a 31/12/2020.

Tabela 15 DVP - Resultado Patrimonial

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020	A.H (%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	510.772.997,83	447.829.585,62	14,06%	62.943.412,21
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	491.450.634,45	440.973.925,92	11,45%	50.476.708,53
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	19.322.363,38	6.855.659,70	181,85%	12.466.703,68

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 14,06%, equivalente a 510 milhões aproximadamente, o item que mais impactou foi o de "Valorização e Ganhos c/ Ativo e Desincorporação de Passivos", com um aumento de 418,37%, o equivalente a 20 milhões 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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2020	A.H(%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	510.772.997,83	447.829.585,62	14,06%	R\$62.943.412,21
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	65.494,48	82.168,50	-20,29%	-R\$ 16.674,02
Venda de Mercadorias	23.621,70	20.094,00	17,56%	R\$ 3.527,70
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	41.872,78	62.074,50	-32,54%	-R\$ 20.201,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0	562,00	-100,00%	-R\$ 562,00
Juros e Encargos de Mora	0	562,00	-100,00%	-R\$ 562,00
Transferências e Delegações Recebidas	484.894.636,49	441.450.640,03	9,84%	R\$43.443.996,46
Transferências Intragovernamentais	479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	R\$41.693.593,72
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.316.815,20	3.566.412,46	49,08%	R\$ 1.750.402,74
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	25.699.318,17	4.957.746,96	418,37%	R\$20.741.571,21
Reavaliação de Ativos	13.996.069,98	0	100,00%	R\$13.996.069,98
Ganhos com Incorporação de Ativos	7.041.046,44	4.309.541,48	63,38%	R\$ 2.731.504,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.662.201,75	648.205,48	619,25%	R\$ 4.013.996,27
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	113.548,69	1.338.468,13	-91,52%	-R\$ 1.224.919,44

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	113.548,69	1.338.468,13	-91,52%	-R\$ 1.224.919,44
--	------------	--------------	---------	-------------------

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 20 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 25 milhões e 4,9 milhões respectivamente.

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

Tabela 17 - Detalhamento da Desincorporação de Passivos

CONTA CONTÁBIL	OBSERVAÇÃO	dez/21
GANHOS COM DESINCORPORACAO 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 DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	Comprovação conforme despacho 14 13851067	22.277,46
	Comprovação conforme nota técnica/sei 2 13784452	55.646,69
	Comprovação de recursos aplicados conforme aprovado pelo presidente do TER-AM decisão vide doc 001854/2021 processo 6670/2017.	4.077.877,55
	Devolução de repasse financeiro, referente ao programa UAB-tradicional, custeio, rap.	6.858,00
	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. Parfor	22.527,31
	Devolução de recursos financeiros referente ao TED 6079/2017 - transferência 690679. Programa UAB cursos EAD (2017-2021) - edital nº 75/2014.	18.507,64

Devolução de recursos financeiros referente ao TED 6997/2018 - programação financeira 2019pf000202, transferência 693053. Parfor	9.260,31
Devolução de recursos financeiros referente ao TED 8002/2018 - programação financeira 2019pf003696, transferência 696350.	296,65
Devolução de recursos não utilizados - com autorização.	6.417,26
Devolução de TED 02/2021, orçamento não executados pelo campus Coari, destinado ao projeto intitulado: assistência técnica e extensão rural no município Coari.	9.400,00
Devolução financeiro para atender TED 9204 - inscrição: 1aaaaf	9.341,39
Estorno de recurso financeiro não utilizado - oriundo da 2021pf000165 ref. Ao TED 03/2021, proc. 21000.073343/2021-04. Residência profissional agrícola do IFAM-PARINTINS. Obs: nc de descent. Da reitoria: 2021nc000462	1.773,28
Estorno de recurso financeiro não utilizado - oriundo da 2021pf000165 ref. Ao TED 03 /2021, proc. 21000.073343/2021-04. Residência profissional agrícola - nc 2021nc000068	72,3
Finalizado pela secretaria comprovação	72.834,79
Ted 02/2021. Orçamento não executados pelo campus Coari. Descentralizado ao projeto: assistência técnica e extensão rural no município de Coari	8.000,00
Total	4.424.953,50
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 amazonasŽ pa 0007980-80.2015.4.04.8000	157.509,89
Total	157.509,89
TOTAL GERAL	4.662.201,75

Fonte: Tesouro Gerencial 28/01/2022

Outro item que contribuiu significativamente para Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos foi a Reavaliação de Bens Imóveis realizada pelas unidades Humaitá e Parintins, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Reavaliação de Bens Imóveis por UG	DEZ/2021
Campus Humaitá	5.143.655,00
Campus Parintins	8.852.414,98
	13.996.069,98

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 Spiunet. 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		DEZ/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 conta 123 210 601-obras em andamento vlr r\$ 48.505,92, liquidado em 27/11/2020.	48.505,92
	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 4º 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,

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

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.H(%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 491.450.634,45	R\$ 440.973.925,92	11,45%	R\$ 50.476.708,53
Pessoal e Encargos	R\$ 300.500.901,24	R\$ 290.652.194,09	3,39%	R\$ 9.848.707,15
Remuneração a Pessoal	R\$ 242.663.964,39	R\$ 233.800.784,42	3,79%	R\$ 8.863.179,97
Encargos Patronais	R\$ 45.715.694,48	R\$ 44.018.522,35	3,86%	R\$ 1.697.172,13
Benefícios a Pessoal	R\$ 12.052.235,77	R\$ 12.502.833,42	-3,60%	-R\$ 450.597,65
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	R\$ 69.006,60	R\$ 330.053,90	-79,09%	-R\$ 261.047,30
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 46.392.741,21	R\$ 44.053.846,10	5,31%	R\$ 2.338.895,11
Aposentadorias e Reformas	R\$ 34.103.609,21	R\$ 33.343.340,01	2,28%	R\$ 760.269,20
Pensões	R\$ 9.491.325,01	R\$ 8.001.056,85	18,63%	R\$ 1.490.268,16
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 2.797.806,99	R\$ 2.709.449,24	3,26%	R\$ 88.357,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 51.654.210,36	R\$ 38.737.817,34	33,34%	R\$ 12.916.393,02
Uso de Material de Consumo	R\$ 16.968.299,94	R\$ 4.059.864,84	317,95%	R\$ 12.908.435,10
Serviços	R\$ 30.283.858,91	R\$ 31.193.959,74	-2,92%	-R\$ 910.100,83
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 4.402.051,51	R\$ 3.483.992,76	26,35%	R\$ 918.058,75
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 23.270,01	R\$ 22.604,75	2,94%	R\$ 665,26
Juros e Encargos de Mora	R\$ 23.270,01	R\$ 22.404,75	3,86%	R\$ 865,26
Descontos Financeiros Concedidos	R\$	R\$ 200,00	-100,00%	-R\$ 200,00
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 69.370.359,96	R\$ 55.148.757,63	25,79%	R\$ 14.221.602,33
Transferências Intragovernamentais	R\$ 63.992.375,76	R\$ 51.535.214,97	24,17%	R\$ 12.457.160,79
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 61.169,00	R\$ 66.930,00	-8,61%	-R\$ 5.761,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 5.316.815,20	R\$ 3.546.612,66	49,91%	R\$ 1.770.202,54
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 15.759.880,20	R\$ 8.370.320,70	88,28%	R\$ 7.389.559,50
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	R\$ 5.143.655,00	R\$	100,00%	R\$ 5.143.655,00
Perdas Involuntárias	R\$	R\$ 6.680,99	-100,00%	-R\$ 6.680,99
Incorporação de Passivos	R\$ 1.098.390,24	R\$ 4.620.423,29	-76,23%	-R\$ 3.522.033,05
Desincorporação de Ativos	R\$ 9.517.834,96	R\$ 3.743.216,42	154,27%	R\$ 5.774.618,54
Tributárias	R\$ 12.912,58	R\$ 8.360,58	54,45%	R\$ 4.552,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 12.912,58	R\$ 6.440,58	100,49%	R\$ 6.472,00

Contribuições	R\$	R\$	1.920,00	-100,00%	-R\$	1.920,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	R\$	7.736.358,89	3.980.024,73	94,38%	R\$ 3.756.334,16
Incentivos	R\$	R\$	7.609.566,02	3.857.908,44	97,25%	R\$ 3.751.657,58
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	R\$	126.792,87	122.116,29	3,83%	R\$ 4.676,58

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 154,27% no grupo de Desincorporação de Ativos, que passou de R\$ 3,7 milhões em 2020 para R\$ 9,5 milhões em dezembro de 2021, essa diferença refere-se a baixa do saldo de Almoxarifado 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	DEZ/2021	DEZ/2020	A.H(%)	A.V(%)
Reavaliação de bens imóveis	5.143.655,00	0	100,00%	32,64%
Perdas involuntárias com estoques	0	6.680,99	-100,00%	0,00%
Incorporação de passivos	1.098.390,24	4.620.423,29	-76,23%	6,97%
Desincorporação de ativos	9.517.834,96	3.742.236,42	154,34%	60,39%
Desincorporação de ativos	0	980,00	-100,00%	0,00%
TOTAL GERAL	15.759.880,20	8.370.320,70	88,28%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 28/01/2022

Verificou-se que a Desincorporação de Ativos corresponde 60,39% dos valores registrados no 4º 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	DEZ/2021
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 lançamento realizado no dia 22/07/2011 referente a nfs-e nº 5224, aquisição de software a ser utilizado no processamento de horários de aulas dos professores, no valor total de r\$ 500,00 e sua devida depreciação acumulada, no valor total de r\$ r\$ 450,00. Processo nº 23443.008477/2020-81	500,00
Baixa do lançamento realizado no dia 25/04/2014 referente a nfs-e nr.19, aquisição de software antivírus, no valor total de r\$ 11.196,00 e sua devida depreciação acumulada, no valor total de r\$ r\$ 10.076,40. Processo nº 23443.008477/2020-81	11.196,00
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(UEP), 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	620.391,44

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.	
Baixa dos materiais constantes nf-e nr. 7108 e 12.954 liquidada no dia 15/04/2016 e 02/08/2013 nos valores de r\$ 329,94 e 647,30 respectivamente na conta 123110102: materiais queimados e sem possibilidade de conserto. Processo nº 23443.008477/2020-81.	977,24
Baixa dos materiais constantes nf-e nr.6056 liquidada no dia 27/03/2014 na conta 123110101 no valor total de r\$ 430,00. Motivo da baixa: materiais consumidos nas aulas práticas dos alunos. Processo nº 23443.008477/2020-81.	430,00
Baixa dos valores lançados na conta 123119910 materiais de uso duradouro de r\$ 248,00 r\$ 720,00 r\$330,00 r\$ 283,25 r\$494,70 r\$ 23.099,68, r\$ 769,94. No valor total de r\$ 25.945,57. Devido a durabilidade do material, não foi possível a reclassificação para bens permanentes. Processo nº 23443.008477/2020-81.	25.945,57
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	9.517.834,96

Fonte: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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 DE ARRECADAÇÃO DA RECEITA	DEZ/2021	DEZ/2020	DEZ/2019	A.H (%)
Previsão atualizada da receita	193.335.469,00	42.998.637,00	131.637,00	350%
Receita orçamentaria (liquida)	73.894,09	95.195,82	2.324.764,38	-22%
(%) Arrecadação /Previsão	0,04%	0,22%	1766,04%	-83%

Fonte: Tesouro gerencial 29/01/2022

Nesse período de 2021, as receitas realizadas atingiram o montante de R\$ 73.894,09 (setenta e três mil, oitocentos e noventa e quatro reais e nove 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	R\$ 100.058,00	R\$ 73.894,09	73,85%	100,00%
Receita Patrimonial	R\$ 25.154,00	R\$ 582,78	2,32%	0,79%
Receita Agropecuária	R\$ 21.232,00	R\$ 23.621,70	111,26%	31,97%
Receitas de Serviços	R\$ 53.672,00	R\$ 41.290,00	76,93%	55,88%
Outras Receitas Correntes	R\$ -	R\$ 8.399,61	100,00%	11,37%

FONTE: BO 4º Trimestre 2021

Verifica-se que das receitas arrecadadas no exercício de 2021, destaca-se em primeiro lugar as receitas decorrentes da prestação de serviços com 55,88%, 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 31,97%, 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 4º 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	DEZ/2021	DEZ/2020	A.V (%)	A.H(%)
DOTACAO ATUALIZADA	Reitoria	390.083.673,00	428.530.071,00	100,00%	-8,97%
	Total Geral	390.083.673,00	428.530.071,00	100,00%	-8,97%
DESPESAS EMPENHADAS	Humaitá	2.362.510,62	4.579.089,93	0,60%	-48,41%
	Itacoatiara	1.890.383,26	3.528.701,56	0,48%	-46,43%
	Campus avançado Manacapuru	646.816,49	3.479.540,27	0,17%	-81,41%
	Tefé	1.928.210,41	3.937.964,52	0,49%	-51,04%
	Eirunepé	1.694.409,78	3.944.659,78	0,43%	-57,05%
	Campus avançado Iranduba	218.000,95	1.005.141,47	0,06%	-78,31%
	Campus avançado Boca do Acre	185.982,89	294.863,10	0,05%	-36,93%
	Reitoria	345.495.250,79	350.965.168,76	88,19%	-1,56%
	São Gabriel da cachoeira	2.190.798,66	2.876.296,70	0,56%	-23,83%
	Manaus zona leste	7.099.970,50	10.015.849,22	1,81%	-29,11%
	Manaus centro	10.072.106,60	13.334.037,35	2,57%	-24,46%
	Manaus distrito industrial	3.158.444,37	5.521.245,78	0,81%	-42,79%
	Coari	1.668.245,98	2.546.535,34	0,43%	-34,49%
	Parintins	3.127.910,92	4.250.609,04	0,80%	-26,41%
	Tabatinga	2.538.607,81	3.935.063,64	0,65%	-35,49%
	Presidente figueiredo	2.355.919,39	4.539.800,73	0,60%	-48,11%
	Maués	2.743.697,22	4.106.678,55	0,70%	-33,19%
	Lábrea	2.365.499,83	3.711.940,22	0,60%	-36,27%
	Total Geral	391.742.766,47	426.573.185,96	100,00%	-8,17%

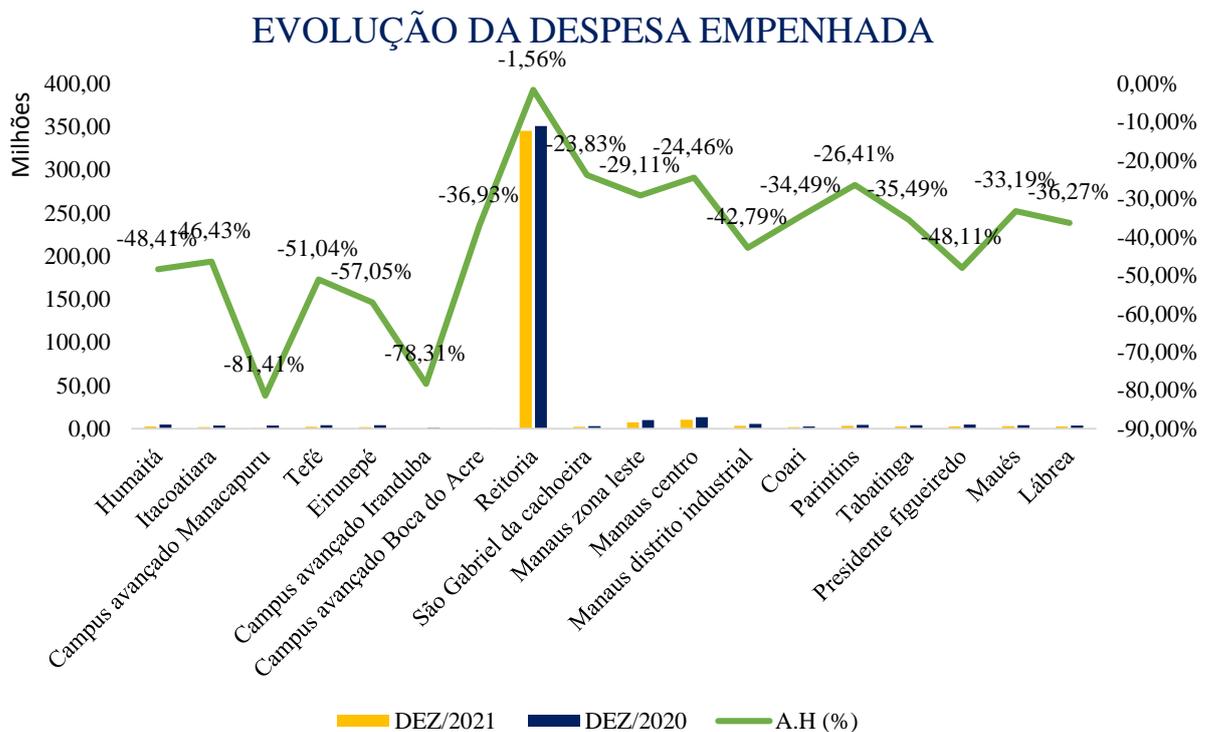
Fonte: Tesouro gerencial 28/01/2022

Apresentamos o gráfico a seguir objetivando demonstrar os valores empenhados no exercício de 2021, na qual é possível verificar:



- 88,19% (oitenta e oito inteiros e dezenove centésimos), referem-se aos empenhos emitidos pela Reitoria;
- 2,57% (dois inteiro e cinquenta e sete centésimos por cento), referem-se aos empenhos emitidos pelo Campus Manaus Centro;
- 1,81% (um inteiros e oitenta e um 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 dezembro de 2020 no gráfico a seguir:



Das despesas empenhadas constatou-se:

I. Todas as unidades do IFAM apresentaram redução de representatividades das despesas empenhadas em relação ao mesmo período do exercício anterior (2020), abaixo serão demonstradas as unidades que obtiveram maior redução:

- a) Campus Avançado de Manacapuru: -81,41% das despesas empenhadas;
- b) Campus Avançado de Iranduba: -78,31% das despesas empenhadas;
- c) Eirunepé: -57,05% das despesas empenhadas.
- d) Tefé: -51,04% das despesas empenhadas

Nota-se que, de todas as despesas empenhadas pela instituição, 88,19% (oitenta e oito, dezenove por cento) 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 31/12/2021 (**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	31/12/2021	31/12/2020	% 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: B.O 4º Trimestre 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 31/12/2021, com a execução por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período 64,38% 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, 77,58%, e as Despesas de Capital, 52,42%.

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	4.861.869,40	37.054.402,59	28.747.789,68	77,58%
Despesas De Capital	46.098.159,53	5.201.774,36	40.896.385,17	21.437.602,97	52,42%
Total	88.014.431,52	10.063.643,76	77.950.787,76	50.185.392,65	64,38%

Fonte: B.O 4º Trimestre 2021

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa referente ao Covid-19 até o 4º 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\$ 210.681,11, representando 71,30%. 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\$210.681,11	71,30%

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\$339.348,67	75,36%
--------------	-------------	---------------	---------------	--------

Fonte: Tesouro Gerencial 28/01/2022

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 8,16% em relação ao resultado do mesmo período do exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 27 - BO – Detalhamento do Resultado Orçamentário

Resultado Orçamentário	DEZ/2021	DEZ/2020	DEZ/2019	A.H(%)
Receita orçamentaria (liquida)	73.894,09	95.195,82	2.324.764,38	-22,38%
Despesas empenhadas	391.742.766,47	426.573.185,96	414.609.039,55	-8,17%
Superávit/Déficit	-391.668.872,38	-426.477.990,14	-412.284.275,17	-8,16%

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

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

3.4. Demonstração Do Fluxo De Caixa

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

3.4.1. Nota 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	014/2021	014/2020	A.H(%)
(=) Geração Líquida De Caixa E Equivalentes De Caixa	1.897.424,85	1.741.763,25	8,94%
(A) Caixa E Equivalentes De Caixa Inicial	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%
(B) Caixa E Equivalente De Caixa Final	35.373.269,52	33.475.844,67	5,67%

Fonte: Siafiweb 2021-2020

O caixa e equivalente de caixa fechou positivo no valor de 1,8 milhões mesmo com os desembolsos das atividades de Investimento, no valor de aproximadamente 25 milhões, decorrentes da aquisição de materiais permanentes para o IFAM, tais como ares – condicionados, mobiliários em geral e computadores.

Isso ocorreu, pois houve um aumento nas transferências financeiras recebidas quando comparado ao exercício passado, um aumento de 9,52%, 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 consumiram bastante recurso e contribuíram para o baixo resultado de caixa 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(%)	Diferença
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	27.249.886,84	21.292.230,80	27,98%	5.957.656,04

INGRESSOS	480.427.583,88	438.896.016,77	9,46%	41.531.567,11
Receita Patrimonial	582,78	12.233,00	-95,24%	-11.650,22
Receita Agropecuária	23.621,70	20.094,00	17,56%	3.527,70
Receita de Serviços	41.290,00	50.203,50	-17,75%	-8.913,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias	8.399,61	12.665,32	-33,68%	-4.265,71
Outros Ingressos Operacionais	480.353.689,79	438.800.820,95	9,47%	41.552.868,84
Ingressos Extra orçamentários	672.634,39	828.669,28	-18,83%	-156.034,89
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	11.054,17	0	100,00%	11.054,17
Transferências Financeiras Recebidas	479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	41.693.593,72
Arrecadação de Outra Unidade	92.179,94	87.924,10	4,84%	4.255,84
DESEMBOLSOS	-	-	8,52%	-35.573.911,07
Pessoal e Demais Despesas	-	-	6,75%	-21.725.417,21
Previdência Social	-45.957.851,56	-44.569.250,94	3,12%	-1.388.600,62
Educação	-	-	7,33%	-20.327.038,49
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.294,91	11.073,01	-88,31%	-9.778,10
Transferências Concedidas	-44.742.670,75	-43.199.264,81	3,57%	-1.543.405,94
Intragovernamentais	-44.683.676,75	-43.132.334,81	3,60%	-1.551.341,94
Outras Transferências Concedidas	-58.994,00	-66.930,00	-11,86%	7.936,00
Outros Desembolsos Operacionais	-64.659.007,17	-52.353.919,25	23,50%	-12.305.087,92
Dispêndios Extra orçamentários	-666.652,13	-818.704,28	-18,57%	152.052,15
Transferências Financeiras Concedidas	-63.985.556,48	-51.535.214,97	24,16%	-12.450.341,51
Demais Pagamentos	-6.798,56	0	100,00%	-6.798,56
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-25.352.461,99	-19.550.467,55	29,68%	-5.801.994,44
DESEMBOLSOS	-25.352.461,99	-19.550.467,55	29,68%	-5.801.994,44
Aquisição de Ativo Não Circulante	-24.072.498,13	-18.662.944,12	28,99%	-5.409.554,01
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.279.963,86	-887.523,43	44,22%	-392.440,43

Fonte: Siafiweb 2021

Dos Ingressos o item que apresentou maior volume foram as o item de “Outros Ingressos Operacionais, com R\$ 480 milhões acumulados no 4º trimestre, do total dos ingressos R\$ 479 milhões são oriundas de Transferências Financeiras Recebidas, representando 99,84%. 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	2021	2020	A.H (%)	A.V(%)
-----------	------	------	---------	--------

Outros Ingressos Operacionais	R\$ 480.353.689,79	R\$ 438.800.820,95	9,47%	100,00%
Ingressos Extraorçamentários	R\$ 672.634,39	R\$ 828.669,28	-18,83%	0,14%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	R\$ 11.054,17	R\$ -	100,00%	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 479.577.821,29	R\$ 437.884.227,57	9,52%	99,84%
Arrecadação de Outra Unidade	R\$ 92.179,94	R\$ 87.924,10	4,84%	0,02%

Fonte: Siafiweb 2021

3.4.2. Nota 15 – Desembolsos de Caixa

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram aproximadamente R\$ 453 milhões. Desse total, o maior montante refere-se ao item de Pessoal e Demais Despesas, com R\$ 343 milhões. Dentro deste grupo, a função Educação apresentou o maior volume, R\$ 297 milhões, o que representa 65,72% 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.

	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
DESEMBOLSOS	-R\$ 453.177.697,04	-R\$ 417.603.785,97	8,52%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-R\$ 343.776.019,12	-R\$ 322.050.601,91	6,75%	75,86%
Previdência Social	-R\$ 45.957.851,56	-R\$ 44.569.250,94	3,12%	10,14%
Educação	-R\$ 297.819.462,47	-R\$ 277.492.423,98	7,33%	65,72%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	R\$ 1.294,91	R\$ 11.073,01	-88,31%	0,00%
Transferências Concedidas	-R\$ 44.742.670,75	-R\$ 43.199.264,81	3,57%	9,87%
Intragovernamentais	-R\$ 44.683.676,75	-R\$ 43.132.334,81	3,60%	9,86%
Outras Transferências Concedidas	-R\$ 58.994,00	-R\$ 66.930,00	-11,86%	0,01%
Outros Desembolsos Operacionais	-R\$ 64.659.007,17	-R\$ 52.353.919,25	23,50%	14,27%
Dispêndios Extra orçamentários	-R\$ 666.652,13	-R\$ 818.704,28	-18,57%	0,15%
Transferências Financeiras Concedidas	-R\$ 63.985.556,48	-R\$ 51.535.214,97	24,16%	14,12%
Demais Pagamentos	-R\$ 6.798,56	R\$ -	100%	0,00%

3.4.3. Nota 16 – Outros Desembolsos Operacionais

Em segundo, o grupo mais representativo foi o “Outros Desembolsos Operacionais”, com um montante de R\$ 64 milhões, em decorrência das Transferências Financeiras Concedidas. O item de “Transferências Financeiras Concedidas” foi o que contribuiu para esse aumento, cossiderando o seu crescimento de 24,16% quando comparado ao exercício anterior.

Tabela 31 - Detalhamento das transferências concedidas

Transferências Financeiras Concedidas	DEZ/2021	DEZ/2020	A.H (%)	A.V(%)
Repasso concedido	10.000,00	0	100,00%	0,02%
Sub-repasso concedido	26.681.546,96	27.430.046,13	-2,73%	41,70%
Transferências concedidas para pgto de rp	37.112.414,77	24.000.199,99	54,63%	58,00%
Demais transferências concedidas	80.815,20	5.992,77	1248,54%	0,13%
Movimento de saldos patrimoniais	100.779,55	98.976,08	1,82%	0,16%
Total Geral	63.985.556,48	51.535.214,97	24,16%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 31/01/2022

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.

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 4º trimestre de 2021, no âmbito do IFAM. Observa-se que as receitas orçamentárias tiveram um decréscimo de 22,38% 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 0,56% de 2020 para 2021.

Tabela 32 - Composição dos Ingressos no 4º Trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Receitas Orçamentárias	73.894,09	95.195,82	-22,38%	0,01%
Transferências Financeiras Recebidas	479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	83,69%
Recebimentos Extraorçamentários	59.906.630,54	100.148.208,20	-40,18%	10,45%
Saldo do Exercício Anterior	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,84%

Caixa e Equivalentes de Caixa	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,84%
TOTAL	573.034.190,59	569.861.713,01	0,56%	100,00%

Fonte: SIAFI 31/01/2022

Os itens de maior representatividade no BF do período, correspondem a “Transferências Financeiras Recebidas”, totalizando cerca de R\$ 479 milhões em 2021, o equivalente a 83,69% das entradas por se tratar de um órgão financiado com recursos do Tesouro Nacional.

As transferências recebidas no valor aproximadamente 479 milhões, 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	479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	83,69%
Resultantes da Execução Orçamentária	388.046.091,82	380.001.543,17	2,12%	67,72%
Repasso Recebido	361.364.544,86	352.571.497,04	2,49%	63,06%
Sub-repasso Recebido	26.681.546,96	27.430.046,13	-2,73%	4,66%
Independentes da Execução Orçamentária	91.531.729,47	57.882.684,40	58,13%	15,97%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	89.989.511,74	56.710.571,31	58,68%	15,70%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.542.217,73	1.172.113,09	31,58%	0,27%

Fonte: SIAFI 31/01/2022

Os recebimentos resultantes da execução orçamentária são compostos pelas rubricas: a) cota; b) repasse; e c) sub-repasso, 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: **repasso**;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e *campi*: **sub-repasso**.

Verifica-se que o item Transferências Recebidas para execução de RP foi a que apresentou maior aumento quando comparado ao exercício anterior, o equivalente a 58,68%.

Quanto aos Recebimentos Extra orçamentários, ocorreu um decréscimo de 40,18% na conta de Inscrições de Restos a pagar não processados, no percentual de 61,77% quando comparado ao 4º trimestre de 2020.

Tabela 34 - Composição dos Recebimentos extraorçamentários – BF 4º Trimestre/2021

INGRESSOS	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Recebimentos Extra orçamentários	59.906.630,54	100.148.208,20	-40,18%	10,45%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	33.023.487,67	30.929.633,98	6,77%	5,76%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	26.105.979,46	68.290.907,83	-61,77%	4,56%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	672.634,39	828.669,28	-18,83%	0,12%
Outros Recebimentos Extra orçamentários	104.529,02	98.997,11	5,59%	0,02%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.294,91	11.073,01	-88,31%	0,00%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	11.054,17	0	100,00%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade	92.179,94	87.924,10	4,84%	0,02%

Fonte: SIAFI 31/01/2022

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, seu detalhamento por unidade por ser observado na nota explicativa nº 12 do Balanço Orçamentário.

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 68,36% e 14,30% 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 35 - Composição dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Despesas Orçamentárias	R\$ 391.742.766,47	R\$ 426.573.185,96	-8,17%	68,36%

Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 63.985.556,48	R\$ 51.535.214,97	24,16%	11,17%
Pagamentos Extra orçamentários	R\$ 81.932.598,12	R\$ 58.277.467,41	40,59%	14,30%
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	6,17%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	6,17%
TOTAL	573.034.190,59	569.861.713,01	0,56%	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 5,67%, 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\$ 391 milhões aproximados. As despesas orçamentárias correspondem a despesas empenhadas, liquidadas e pagas dentro do exercício, refletindo um impacto de 68,36% sobre o total de dispêndios, até 31/12/2021.

A despesa orçamentária com índice significativo foi a Ação de Governo 21B4 – Fomento ao desenvolvimento e modernização dos sistemas de ensino, com um aumento de 406,45% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 36 - Detalhamento Despesas Orçamentárias 4º Trimestre de 2021

GRUPO DE DESPESA	COD. AÇÃO	AÇÃO GOVERNO	DEZ/2021	DEZ/2020	A.H(%)
INVESTIMENTOS	15R4	APOIO A EXPANSAO, REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUI	R\$ 1.614.670,19	R\$ -	100,00%
	20RG	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDER	R\$ 7.754.019,00	R\$ 36.124.341,44	-78,54%
	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	R\$ -	R\$ 1.383.781,55	-100,00%
	219U	APOIO AO FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE E	R\$ -	R\$ 132.157,00	-100,00%
	21AR	PROMOCAO E DEFESA DE DIREITOS HUMANOS PARA TODOS	R\$ 200.000,00	R\$ -	100,00%
	21C0	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA	R\$ -	R\$ 122.948,71	-100,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	00PI	APOIO A ALIMENTACAO ESCOLAR NA	R\$ 1.564.769,80	R\$ 1.370.493,09	14,18%

	EDUCACAO BASICA (PNAE)				
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	R\$ 61.169,00	R\$ 66.930,00	-8,61%	
0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	R\$ 363.379,17	R\$ -	100,00%	
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	R\$ 2.505.587,34	R\$ 2.579.542,07	-2,87%	
20RG	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDER	R\$ -	R\$ 2.031.106,47	-100,00%	
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	R\$ -	R\$ 23.428,00	-100,00%	
20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	R\$ 32.218.325,92	R\$ 48.421.464,85	-33,46%	
210T	PROMOCAO DA EDUCACAO DO CAMPO	R\$ 453.442,80	R\$ -	100,00%	
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	R\$ 12.143.154,16	R\$ 12.301.094,93	-1,28%	
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	R\$ 67.580,00	R\$ 139.380,00	-51,51%	
219U	APOIO AO FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE E	R\$ 28.624,55	R\$ -	100,00%	
21AR	PROMOCAO E DEFESA DE DIREITOS HUMANOS PARA TODOS	R\$ 100.000,00	R\$ -	100,00%	
21B4	FOMENTO AO DESENVOLVIMENTO E MODERNIZACAO DOS SISTEMAS DE EN	R\$ 1.552.000,00	R\$ 306.447,40	406,45%	
21C0	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA	R\$ -	R\$ 683.139,44	-100,00%	
2994	ASSISTENCIA AOS ESTUDANTES DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUC	R\$ 10.123.547,68	R\$ 12.579.576,62	-19,52%	
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES	R\$ 45.637,00	R\$ -	100,00%	

		PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q			
	6553	APOIO A IMPLANTACAO DE INFRAESTRUTURA COMPLEMENTAR, SOCIAL E	R\$ 514.406,09	R\$ -	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	R\$ 46.994.203,91	R\$ 44.706.985,43	5,12%
	09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	R\$ 44.308.803,04	R\$ 42.539.440,26	4,16%
	20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	R\$ 229.129.446,82	R\$ 221.060.928,70	3,65%
			R\$ 391.742.766,47	R\$ 426.573.185,96	-8,17%

Fonte: Tesouro Gerencial 31/01/2022

Quanto às Transferências Financeiras Concedidas, resultantes da Execução Orçamentária, aproxima-se 26 milhões de reais, com decréscimo de 2,69% 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 37 - Detalhamento Transferências Financeiras Concedidas por Conta Contábil - BF 4º Trimestre

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		2021	2020	A.H(%)
REPASSE CONCEDIDO	Reitoria	10.000,00	0	100,00%
SUB-REPASSE CONCEDIDO	Humaitá	1.809,32	0	100,00%
	Itacoatiara	3.885,93	0	100,00%
	Campus Avançado de Manacapuru	1.500,00	0	100,00%
	Reitoria	26.231.894,29	27.424.679,13	-4,35%
	Manaus zona leste	128.504,66	0	100,00%
	Manaus centro	136.743,68	0	100,00%
	Manaus distrito industrial	52.292,66	0	100,00%
	Coari	25.279,40	5.367,00	371,02%
	Parintins	26.055,10	0	100,00%
	Tabatinga	55.981,14	0	100,00%
	Presidente figueiredo	15.757,99	0	100,00%
	Lábrea	1.842,79	0	100,00%
	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	Humaitá	0	5.620,00
Itacoatiara		5.708,68	0	100,00%
Campus Avançado de Manacapuru		5.238,00	0	100,00%
Reitoria		36.838.633,33	23.994.579,99	53,53%
Manaus zona leste		2.975,01	0	100,00%
Manaus distrito industrial		1.883,81	0	100,00%
Coari		251.509,80	0	100,00%
Tabatinga		1.209,47	0	100,00%
Maués		2.193,76	0	100,00%
Lábrea		3.062,91	0	100,00%
DEMAIS TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	Reitoria	80.815,20	5.992,77	1248,54%
MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	Humaitá	10.340,00	6.685,92	54,65%
	Itacoatiara	4.465,56	0	100,00%
	Tefé	10.133,91	5.660,81	79,02%
	Eirunepé	602,00	0	100,00%
	Reitoria	22.195,05	54.516,42	-59,29%
	São Gabriel da cachoeira	115,00	833,91	-86,21%
	Manaus zona leste	810,23	2.159,00	-62,47%
	Manaus centro	1.627,34	68,63	2271,18%
	Manaus distrito industrial	4.455,00	4.600,01	-3,15%

	Coari	3.377,50	0	100,00%
	Parintins	25.262,00	9.014,60	180,23%
	Tabatinga	1.407,94	0	100,00%
	Presidente Figueiredo	12.828,02	4.932,13	160,09%
	Maués	3.160,00	7.734,65	-59,14%
	Lábrea	0	2.770,00	-100,00%
		63.985.556,48	51.535.214,97	24,16%

Fonte: Tesouro Gerencial 31/01/2022

3.5.3. Nota 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 4º trimestre de 2021 houve um superávit de cerca de R\$ aproximadamente R\$ 1,8 milhões, apresentando em percentuais de acréscimo de 8,94% 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.

Tabela 38 - Detalhamento do Resultado Financeiro

Balço Financeiro	2021	2020	A.H.(%)
Saldo para o Exercício Seguinte - Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%
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	1.897.424,85	1.741.763,25	8,94%

Fonte: BF 4º trimestre 2021

4. APÊNDICE A – BALANÇO PATRIMONIAL 4º TRIMESTRE

ATIVO	N. Exp.	2021	2020	A.h(%)	A.v(%)
ATIVO CIRCULANTE		R\$ 91.354.960,81	R\$ 79.469.991,40	14,96%	14,57%
Caixa e Equivalentes de Caixa		R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	5,64%
Créditos a Curto Prazo		R\$ 31.767.061,00	R\$ 24.114.514,65	31,73%	5,07%
Demais Créditos e Valores	01	R\$ 31.767.061,00	R\$ 24.114.514,65	31,73%	5,07%
VPDs Pagas Antecipadamente		R\$ 1.385.980,94	R\$ 1.385.980,94	0,00%	0,22%
ATIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 535.742.970,15	R\$ 513.545.976,22	4,32%	85,43%
Ativo Realizável a Longo Prazo		R\$ 4.542.383,78	R\$ 4.529.814,64	0,28%	0,72%
Créditos a Longo Prazo		R\$ 4.542.383,78	R\$ 4.529.814,64	0,28%	0,72%
Dívida Ativa Não Tributária		R\$ 4.535.346,68	R\$ 4.522.777,54	0,28%	0,72%
Demais Créditos e Valores		R\$ 7.037,10	R\$ 7.037,10	0,00%	0,00%
Imobilizado	02	R\$ 531.057.503,02	R\$ 508.873.078,23	4,36%	84,68%
Bens Móveis		R\$ 131.613.228,66	R\$ 119.857.930,93	9,81%	20,99%
Bens Móveis		R\$ 157.709.485,32	R\$ 138.623.643,53	13,77%	25,15%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-R\$ 26.096.256,66	-R\$ 18.765.712,60	39,06%	-4,16%
Bens Imóveis		R\$ 399.444.274,36	R\$ 389.015.147,30	2,68%	63,70%
Bens Imóveis		R\$ 409.218.418,23	R\$ 398.310.940,86	2,74%	65,26%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-R\$ 9.774.143,87	-R\$ 9.295.793,56	5,15%	-1,56%
Intangível	03	R\$ 143.083,35	R\$ 143.083,35	0,00%	0,02%
Softwares		R\$ 141.903,68	R\$ 141.903,68	0,00%	0,02%
Softwares		R\$ 141.903,68	R\$ 141.903,68	0,00%	0,02%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		R\$ 1.179,67	R\$ 1.179,67	0,00%	0,00%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		R\$ 1.179,67	R\$ 1.179,67	0,00%	0,00%
TOTAL DO ATIVO		R\$ 627.097.930,96	R\$ 593.015.967,62	5,75%	100,00%

PASSIVO	N. Exp.	2021	2020	A.h(%)	A.v(%)
PASSIVO CIRCULANTE		R\$ 140.276.930,81	R\$ 122.309.614,86	14,69%	22,37%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		R\$ 69.736.028,93	R\$ 45.887.227,33	51,97%	11,12%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	04	R\$ 3.412.835,99	R\$ 6.472.079,54	-47,27%	0,54%
Provisões a Curto Prazo		R\$ 12.399,44	R\$ 12.399,44	0,00%	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo		R\$ 67.115.666,45	R\$ 69.937.908,55	-4,04%	10,70%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 36.445,11	R\$ 36.445,11	0,00%	0,01%
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		R\$ 36.445,11	R\$ 36.445,11	0,00%	0,01%

TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		R\$ 140.313.375,92	R\$ 122.346.059,97	14,69%	22,38%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2021	2020	0,05%	0,00%
Reservas de Capital		R\$ 325,00	R\$ 325,00	0,00%	0,00%
Resultados Acumulados		R\$ 486.784.230,04	R\$ 470.669.582,65	3,42%	77,62%
Resultado do Exercício		R\$ 19.322.363,38	R\$ 6.855.659,70	181,85%	3,08%
Resultados de Exercícios Anteriores		R\$ 470.669.582,65	R\$ 477.785.811,71	-1,49%	75,06%
Ajustes de Exercícios Anteriores	05	-R\$ 3.207.715,99	-R\$ 13.971.888,76	-77,04%	-0,51%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$ 486.784.555,04	R\$ 470.669.907,65	3,42%	77,62%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$ 627.097.930,96	R\$ 593.015.967,62	5,75%	100,00%

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	35.380.547,20	33.483.122,35	PASSIVO FINANCEIRO	88.044.324,47	120.231.854,14
ATIVO PERMANENTE	591.717.383,76	559.532.845,27	PASSIVO PERMANENTE	105.249.033,60	89.945.849,75
			SALDO PATRIMONIAL	433.804.572,89	382.838.263,73

QUADRO DE COMPENSAÇÕES					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	82.883.654,08	76.680.289,33	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	50.520.303,95	27.605.226,64
Atos Potenciais Ativos	82.883.654,08	76.680.289,33	Atos Potenciais Passivos	50.520.303,95	27.605.226,64
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.165.991,28	824.657,94	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	81.717.662,80	75.855.631,39	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	2.249.389,45	1.789.389,45
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	48.270.914,50	25.815.837,19
TOTAL	82.883.654,08	76.680.289,33	TOTAL	50.520.303,95	27.605.226,64

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-41.655.585,14
Recursos Vinculados	-11.008.192,13

Educação	-4.955.921,05
Seguridade Social (Exceto Previdência)	63.977,74
Previdência Social (RPPS)	1.177,55
Dívida Pública	-2.890.037,49
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-3.227.388,88
TOTAL	-52.663.777,27

APÊNDICE B – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	N. Exp.	2021	2020	A.H(%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	08	510.772.997,83	447.829.585,62	14,06%	R\$62.943.412,21
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		65.494,48	82.168,50	-20,29%	-R\$ 16.674,02
Venda de Mercadorias		23.621,70	20.094,00	17,56%	R\$ 3.527,70
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		41.872,78	62.074,50	-32,54%	-R\$ 20.201,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		0	562,00	-100,00%	-R\$ 562,00
Juros e Encargos de Mora		0	562,00	-100,00%	-R\$ 562,00
Transferências e Delegações Recebidas		484.894.636,49	441.450.640,03	9,84%	R\$43.443.996,46
Transferências Intragovernamentais		479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	R\$41.693.593,72
Outras Transferências e Delegações Recebidas		5.316.815,20	3.566.412,46	49,08%	R\$ 1.750.402,74
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		25.699.318,17	4.957.746,96	418,37%	R\$20.741.571,21
Reavaliação de Ativos		13.996.069,98	0	100,00%	R\$13.996.069,98
Ganhos com Incorporação de Ativos		7.041.046,44	4.309.541,48	63,38%	R\$ 2.731.504,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos		4.662.201,75	648.205,48	619,25%	R\$ 4.013.996,27
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		113.548,69	1.338.468,13	-91,52%	-R\$ 1.224.919,44
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		113.548,69	1.338.468,13	-91,52%	-R\$ 1.224.919,44

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	N. Ex p.	2021	2020	A.H(%)	Diferença
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	09	R\$ 491.450.634,45	R\$ 440.973.925,92	11,45%	R\$ 50.476.708,53
Pessoal e Encargos		R\$ 300.500.901,24	R\$ 290.652.194,09	3,39%	R\$ 9.848.707,15
Remuneração a Pessoal		R\$ 242.663.964,39	R\$ 233.800.784,42	3,79%	R\$ 8.863.179,97
Encargos Patronais		R\$ 45.715.694,48	R\$ 44.018.522,35	3,86%	R\$ 1.697.172,13
Benefícios a Pessoal		R\$ 12.052.235,77	R\$ 12.502.833,42	-3,60%	-R\$ 450.597,65
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		R\$ 69.006,60	R\$ 330.053,90	-79,09%	-R\$ 261.047,30
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		R\$ 46.392.741,21	R\$ 44.053.846,10	5,31%	R\$ 2.338.895,11

Aposentadorias e Reformas	R\$ 34.103.609,21	R\$ 33.343.340,01	2,28%	R\$ 760.269,20
Pensões	R\$ 9.491.325,01	R\$ 8.001.056,85	18,63%	R\$ 1.490.268,16
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 2.797.806,99	R\$ 2.709.449,24	3,26%	R\$ 88.357,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 51.654.210,36	R\$ 38.737.817,34	33,34%	R\$ 12.916.393,02
Uso de Material de Consumo	R\$ 16.968.299,94	R\$ 4.059.864,84	317,95%	R\$ 12.908.435,10
Serviços	R\$ 30.283.858,91	R\$ 31.193.959,74	-2,92%	-R\$ 910.100,83
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 4.402.051,51	R\$ 3.483.992,76	26,35%	R\$ 918.058,75
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 23.270,01	R\$ 22.604,75	2,94%	R\$ 665,26
Juros e Encargos de Mora	R\$ 23.270,01	R\$ 22.404,75	3,86%	R\$ 865,26
Descontos Financeiros Concedidos	R\$ -	R\$ 200,00	-100,00%	-R\$ 200,00
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 69.370.359,96	R\$ 55.148.757,63	25,79%	R\$ 14.221.602,33
Transferências Intragovernamentais	R\$ 63.992.375,76	R\$ 51.535.214,97	24,17%	R\$ 12.457.160,79
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 61.169,00	R\$ 66.930,00	-8,61%	-R\$ 5.761,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 5.316.815,20	R\$ 3.546.612,66	49,91%	R\$ 1.770.202,54
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 15.759.880,20	R\$ 8.370.320,70	88,28%	R\$ 7.389.559,50
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	R\$ 5.143.655,00	R\$ -	100,00%	R\$ 5.143.655,00
Perdas Involuntárias	R\$ -	R\$ 6.680,99	-100,00%	-R\$ 6.680,99
Incorporação de Passivos	R\$ 1.098.390,24	R\$ 4.620.423,29	-76,23%	-R\$ 3.522.033,05
Desincorporação de Ativos	R\$ 9.517.834,96	R\$ 3.743.216,42	154,27%	R\$ 5.774.618,54
Tributárias	R\$ 12.912,58	R\$ 8.360,58	54,45%	R\$ 4.552,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 12.912,58	R\$ 6.440,58	100,49%	R\$ 6.472,00
Contribuições	R\$ -	R\$ 1.920,00	-100,00%	-R\$ 1.920,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 7.736.358,89	R\$ 3.980.024,73	94,38%	R\$ 3.756.334,16
Incentivos	R\$ 7.609.566,02	R\$ 3.857.908,44	97,25%	R\$ 3.751.657,58
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 126.792,87	R\$ 122.116,29	3,83%	R\$ 4.676,58

APÊNDICE C – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	N.Exp.	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10	100.058,00	100.058,00	73.894,09	-26.163,91
Receita Patrimonial		25.154,00	25.154,00	582,78	-24.571,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		25.154,00	25.154,00	582,78	-24.571,22
Receita Agropecuária		21.232,00	21.232,00	23.621,70	2.389,70
Receitas de Serviços		53.672,00	53.672,00	41.290,00	-12.382,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		53.672,00	53.672,00	41.290,00	-12.382,00
Outras Receitas Correntes		0	0	8.399,61	8.399,61
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		0	0	8.399,61	8.399,61
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	73.894,09	-193.261.574,91
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		193.335.469,00	193.335.469,00	73.894,09	-193.261.574,91
DEFICIT				391.668.872,38	391.668.872,38
TOTAL		193.335.469,00	193.335.469,00	391.742.766,47	198.407.297,47
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	2.627.414,00	-	-2.627.414,00
Créditos Cancelados		-	2.627.414,00	-	-

DESPEZA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N.Exp.	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	11	383.519.408,00	382.329.654,00	382.174.077,28	365.161.103,28	332.141.779,86	155.576,72
Pessoal e Encargos Sociais		319.706.244,00	322.298.812,00	320.432.453,77	320.424.533,47	290.587.448,37	1.866.358,23
Outras Despesas Correntes		63.813.164,00	60.030.842,00	61.741.623,51	44.736.569,81	41.554.331,49	-1.710.781,51
DESPESAS DE CAPITAL		3.936.851,00	7.754.019,00	9.568.689,19	475.683,73	471.519,48	-1.814.670,19
Investimentos		3.936.851,00	7.754.019,00	9.568.689,19	475.683,73	471.519,48	-1.814.670,19
SUBTOTAL DAS DESPESAS	13	387.456.259,00	390.083.673,00	391.742.766,47	365.636.787,01	332.613.299,34	-1.659.093,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		387.456.259,00	390.083.673,00	391.742.766,47	365.636.787,01	332.613.299,34	-1.659.093,47
TOTAL		387.456.259,00	390.083.673,00	391.742.766,47	365.636.787,01	332.613.299,34	-1.659.093,47

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	28.747.789,68	28.560.897,92	4.861.869,40	8.493.504,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	388,08	-	-	388,08	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.021.694,94	34.894.188,97	28.747.789,68	28.560.897,92	4.861.481,32	8.493.504,67
DESPESAS DE CAPITAL	12.701.828,75	33.396.330,78	21.437.602,97	20.964.095,65	5.201.774,36	19.932.289,52
Investimentos	12.701.828,75	33.396.330,78	21.437.602,97	20.964.095,65	5.201.774,36	19.932.289,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	19.723.523,69	68.290.907,83	50.185.392,65	49.524.993,57	10.063.643,76	28.425.794,19

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	173.357,75	28.076.162,72	27.817.307,00	1.503,50	430.709,97
Pessoal e Encargos Sociais	-	24.376.695,43	24.376.695,43	-	-
Outras Despesas Correntes	173.357,75	3.699.467,29	3.440.611,57	1.503,50	430.709,97
DESPESAS DE CAPITAL	19.139,40	3.927.545,46	3.916.846,86	-	29.838,00
Investimentos	19.139,40	3.927.545,46	3.916.846,86	-	29.838,00
TOTAL	192.497,15	32.003.708,18	31.734.153,86	1.503,50	460.547,97

APÊNDICE D – BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	N.Exp.	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Receitas Orçamentárias	17	73.894,09	95.195,82	-22,38%	0,01%
Vinculadas		73.894,09	95.395,82	-22,54%	0,01%
Educação		5.999,61	11.051,98	-45,71%	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		67.894,48	84.343,84	-19,50%	0,01%
(-) Deduções da Receita Orçamentária		0	-200,00	-100,00%	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas		479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	83,69%
Resultantes da Execução Orçamentária		388.046.091,82	380.001.543,17	2,12%	67,72%
Repasso Recebido		361.364.544,86	352.571.497,04	2,49%	63,06%
Sub-repasso Recebido		26.681.546,96	27.430.046,13	-2,73%	4,66%
Independentes da Execução Orçamentária		91.531.729,47	57.882.684,40	58,13%	15,97%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		89.989.511,74	56.710.571,31	58,68%	15,70%
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.542.217,73	1.172.113,09	31,58%	0,27%
Recebimentos Extra orçamentários		59.906.630,54	100.148.208,20	-40,18%	10,45%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		33.023.487,67	30.929.633,98	6,77%	5,76%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		26.105.979,46	68.290.907,83	-61,77%	4,56%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		672.634,39	828.669,28	-18,83%	0,12%
Outros Recebimentos Extra orçamentários		104.529,02	98.997,11	5,59%	0,02%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		1.294,91	11.073,01	-88,31%	0,00%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		11.054,17	0	100,00%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade		92.179,94	87.924,10	4,84%	0,02%
Saldo do Exercício Anterior	19	33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,84%
Caixa e Equivalentes de Caixa		33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	5,84%
TOTAL		573.034.190,59	569.861.713,01	0,56%	100,00%

DISPÊNDIOS	N.Exp.	2021	2020	A.H(%)	A.V(%)
Despesas Orçamentárias	18	R\$ 391.742.766,47	R\$ 426.573.185,96	-8,17%	68,36%
Ordinárias		R\$ 349.576.633,88	R\$ 346.610.400,00	0,86%	61,00%
Vinculadas		R\$ 42.166.132,59	R\$ 79.962.785,96	-47,27%	7,36%
Educação		R\$ 3.542.819,16	R\$ 4.372.934,15	-18,98%	0,62%
Seguridade Social (Exceto Previdência)		R\$ 18.941.794,34	R\$ 1.845.038,00	926,63%	3,31%
Previdência Social (RPPS)		R\$ 17.231.445,31	R\$ 29.811.877,00	-42,20%	3,01%
Dívida Pública		R\$ 200.000,00	R\$ 41.521.316,13	-99,52%	0,03%

Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		R\$ 2.250.073,78	R\$ 2.411.620,68	-6,70%	0,39%
Transferências Financeiras Concedidas		R\$ 63.985.556,48	R\$ 51.535.214,97	24,16%	11,17%
Resultantes da Execução Orçamentária		R\$ 26.691.546,96	R\$ 27.430.046,13	-2,69%	4,66%
Repasse Concedido		R\$ 10.000,00	R\$ -	100,00%	0,00%
Sub-repasse Concedido		R\$ 26.681.546,96	R\$ 27.430.046,13	-2,73%	4,66%
Independentes da Execução Orçamentária		R\$ 37.294.009,52	R\$ 24.105.168,84	54,71%	6,51%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		R\$ 37.112.414,77	R\$ 24.000.199,99	54,63%	6,48%
Demais Transferências Concedidas		R\$ 80.815,20	R\$ 5.992,77	1248,54%	0,01%
Movimento de Saldos Patrimoniais		R\$ 100.779,55	R\$ 98.976,08	1,82%	0,02%
Pagamentos Extra orçamentários		R\$ 81.932.598,12	R\$ 58.277.467,41	40,59%	14,30%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		R\$ 31.734.153,86	R\$ 28.829.644,66	10,07%	5,54%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		R\$ 49.524.993,57	R\$ 28.629.118,47	72,99%	8,64%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		R\$ 666.652,13	R\$ 818.704,28	-18,57%	0,12%
Outros Pagamentos Extra orçamentários		R\$ 6.798,56	R\$ -	100,00%	0,00%
Demais Pagamentos		R\$ 6.798,56	R\$ -	100,00%	0,00%
Saldo para o Exercício Seguinte	19	R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	6,17%
Caixa e Equivalentes de Caixa		R\$ 35.373.269,52	R\$ 33.475.844,67	5,67%	6,17%
TOTAL		573.034.190,59	569.861.713,01	0,56%	100,00%

APENDICE E – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA		2021	2020	A.H(%)	Diferença
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	N. Exp.	27.249.886,84	21.292.230,80	27,98%	5.957.656,04
INGRESSOS	14	480.427.583,88	438.896.016,77	9,46%	41.531.567,11
Receita Patrimonial		582,78	12.233,00	-95,24%	-11.650,22
Receita Agropecuária		23.621,70	20.094,00	17,56%	3.527,70
Receita de Serviços		41.290,00	50.203,50	-17,75%	-8.913,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias		8.399,61	12.665,32	-33,68%	-4.265,71
Outros Ingressos Operacionais		480.353.689,79	438.800.820,95	9,47%	41.552.868,84
Ingressos Extra orçamentários		672.634,39	828.669,28	-18,83%	-156.034,89
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		11.054,17	0	100,00%	11.054,17
Transferências Financeiras Recebidas		479.577.821,29	437.884.227,57	9,52%	41.693.593,72
Arrecadação de Outra Unidade		92.179,94	87.924,10	4,84%	4.255,84

DESEMBOLSOS	15	-453.177.697,04	-417.603.785,97	8,52%	-35.573.911,07
Pessoal e Demais Despesas		-343.776.019,12	-322.050.601,91	6,75%	-21.725.417,21
Previdência Social		-45.957.851,56	-44.569.250,94	3,12%	-1.388.600,62
Educação		-297.819.462,47	-277.492.423,98	7,33%	-20.327.038,49
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		1.294,91	11.073,01	-88,31%	-9.778,10
Transferências Concedidas		-44.742.670,75	-43.199.264,81	3,57%	-1.543.405,94
Intragovernamentais		-44.683.676,75	-43.132.334,81	3,60%	-1.551.341,94
Outras Transferências Concedidas		-58.994,00	-66.930,00	-11,86%	7.936,00
Outros Desembolsos Operacionais	16	-64.659.007,17	-52.353.919,25	23,50%	-12.305.087,92
Dispêndios Extra orçamentários		-666.652,13	-818.704,28	-18,57%	152.052,15
Transferências Financeiras Concedidas		-63.985.556,48	-51.535.214,97	24,16%	-12.450.341,51
Demais Pagamentos		-6.798,56	0	100,00%	-6.798,56
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-25.352.461,99	-19.550.467,55	29,68%	-5.801.994,44
DESEMBOLSOS		-25.352.461,99	-19.550.467,55	29,68%	-5.801.994,44
Aquisição de Ativo Não Circulante		-24.072.498,13	-18.662.944,12	28,99%	-5.409.554,01
Outros Desembolsos de Investimentos		-1.279.963,86	-887.523,43	44,22%	-392.440,43
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.897.424,85	1.741.763,25	8,94%	155.661,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		33.475.844,67	31.734.081,42	5,49%	1.741.763,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		35.373.269,52	33.475.844,67	5,67%	1.897.424,85

5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR DE ÓRGÃO

Declaração do Contador Geral, Marlena Raquel dos Santos

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

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

O registro da conformidade contábil é realizado em todos os campi do IFAM, sob a responsabilidade dos contadores responsáveis indicados no SIAFI para cada UG. Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do

Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

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

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

As Demonstrações Contábeis do IFAM, encerradas em 31 de Dezembro de 2021, estão em todos os aspectos relevantes em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

Ressalvas

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

- Incompatibilização dos saldos dos créditos inscritos na Dívida Ativa dos sistemas de controle da PGFN com os valores registrados no SIAFI, fechamos o exercício de 2021, pois não é realizado as atualizações de e multas dos valores inscritos.
- Não há registro regular da conformidade de registro de Gestão no âmbito das unidades do IFAM, com exceção da Reitoria, devido a insuficiência de servidores, a Coordenação tem orientado aos gestores de cada Campi através das reuniões do Comitê de Administração, da necessidade de implemento de políticas rigorosas, afim de sanar essa inconsistência.
- Devido à ausência de servidores capacitados suficiente nas unidades do IFAM, há uma morosidade no processo de conciliação dos saldos do Imobilizado do Instituto,

de modo que nem todas as unidades apresentam Depreciação e apenas as 05 unidades que realizam, o valor apresentado no Balanço Patrimonial não espelha a realidade.

- No tocante, as contas de bens intangíveis, o valor está subavaliado, pois não espelha a realidade dos softwares adquiridos pelas unidades do órgão, além disso, não é realizado a amortização desses bens.
- Os almoxarifados da instituição possuem controles ineficientes pois ainda se encontra em processo de implantação o Sistema interno de Gestão Patrimonial nos Campi, não sendo informado mensalmente as entradas e saídas de mercadorias por meio de RMA em 90% das unidades, o que impossibilita os lançamentos de baixa de saldos de materiais consumidos das contas de almoxarifado.
- A existência de Termo de Execução Descentralizada pendente de comprovação, decorre, do controle ineficaz da execução pelas unidades, dificultando a comprovação das etapas, impossibilitando a baixa adequada desses valores.
- Ausência da implantação do Painel de Informações de Custos, uso do Custo Genérico, conforme comunica SIAFI da setorial contábil do MEC, devido à ausência de um mapeamento que contemple todas as etapas processuais que ocasionam custos as atividades fins do Instituto e suas unidades, além do pouco recursos de mão de obra a ser aplicado nos diversos campos de atuação.

Declaração

Portanto considerando os avanços realizados, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2019, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto Federal do Amazonas, exceto no tocante as ressalvas apontadas.

Manaus, 31 de janeiro de 2022

Marlena Raquel dos Santos Vasconcelos
CRC-AM 015379-0