MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE RONDÔNIA - IFRO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO INSTITUTO FEDERAL DE RONDÔNIA - 4º TRIMESTRE DE 2022

Elaborado por:

Rosilene Pires dos Santos da Silva
Contadora

Porto Velho
2023

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º TRIMESTRE / 2022

1. COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO IFRO.

1.1 NOTA EXPLICATIVA 01 – ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE, PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

O Ativo Circulante no 4º Trimestre de 2022 equivale a 18,97% em relação ao montante do Ativo Total. Se comparado ao 4º Trimestre de 2021 percebe-se um aumento de 17,57%, sendo que o grupo dos Estoques foi que mais aumentou em 38,00%.

O Ativo não Circulante no 4º Trimestre de 2022 equivale a 81,03% do Ativo Total, se comparado ao mesmo período do exercício anterior, observa-se um aumento de 12,34%. Quanto a depreciação acumulada salientamos que os Bens Imóveis estão sendo transferidos ao sistema SPIUNet, o que ocasionou uma redução do valor depreciado neste órgão em 0,14% em relação ao período anterior, já quanto aos Intangíveis e Bens Móveis informamos que o sistema de depreciação está em fase de desenvolvimento.

O Passivo Circulante no 4º Trimestre de 2022 equivale a 28,64% do Total do Passivo e PL, se comparado ao exercício anterior, observa-se um aumento de 1,20% O grupo Demais Obrigações a Curto Prazo obteve a maior parcela do total do Passivo Circulante 23,40%.

Já no Passivo Não Circulante não consta saldos registrados.

1.2 NOTA EXPLICATIVA 02 – IMOBILIZADO

O Imobilizado do IFRO é segregado em dois grupos:
(i) bens móveis; e
(ii) bens imóveis.

No Quadro 01 a seguir, é apresentada a composição do item Imobilizado, para 3º Trimestre de 2022 e exercício de 2021.

Quadro 01 - Imobilizado - Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens Móveis			
(+) Valor contábil bruto	111.202.273,16	101.696.330,24	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	0,00	0,00	
(=) Valor Contábil Líquido	**111.202.273,16**	**101.696.330,24**	
Bens Imóveis			

(+) Valor contábil Bruto	204.587.979,97	181.174.699,09	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(554.338,14)	(2.298.617,48)	
(=) Valor contábil líquido	**204.033.641,83**	**178.876.081,61**	
Total	**315.235.914,99**	**280.572.411,85**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

1.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRO em 31/12/2022 totalizam **R$ 111.202.273,16** e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 02 a seguir.

Quadro 02 - Bens Móveis - Composição

Conta - Discriminação	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	35.670.729,24	33.394.211,32	6,82
Bens de Informática	30.368.126,48	24.907.008,03	21,93
Móveis e Utensílios	22.289.126,97	21.896.760,61	1,79
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.648.435,80	11.642.687,96	8,64
Veículos	6.393.284,78	6.378.284,78	0,24
Bens Moveis em Andamento	18.558,59	18.558,59	-
Bens Móveis em Almoxarifado	1.020.302,38	1.020.302,38	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	515.580,86	515.580,86	-
Demais Bens móveis	2.271.626,46	1.974.084,12	18,53
Ativos de Concessão de Serviços	6.501,60	6.501,60	-
Total	**111.202.273,16**	**101.696.330,24**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia percebeu-se um aumento no grupo Bens de Informática e o grupo Demais Bens móveis, em comparação ao exercício anterior no percentual de 21,93%, 18,53, respectivamente.

1.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRO em 31/12/2022 totalizavam **R$ 204.033.641,83** e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 03 a seguir.

Quadro 03 – Bens Imóveis – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	122.360.176,47	117.131.510,96	4,46
Bens Imóveis em Andamento	73.061.275,677	55.033.740,30	32,76
Instalações	9.166.527,83	9.009.447,83	1,74
Deprec./Acum./Amort. Acumulada – Bens Imóveis	(554.338,140)	(2.298.617,48)	(75,88)
TOTAL	**204.033.641,83**	**178.876.081,61**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 59,81% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia, perfazendo o montante de R$ 204.587.979,97 em 31/12/2022 a valores brutos.

Quadro 04 - Bens Imóveis de Uso Especial - Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
TERRENOS, GLEBAS	-	-	
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	119.580.451,46	117.131.510,96	2,09
EDIFÍCIOS	-	-	
IMÓVEIS RESIDENCIAIS E COMERCIAIS	235.108,48		
OUTROS BENS IMOVEIS DE USO ESPECIAL	2.544.616,53		
TOTAL	**122.360.176,47**	**117.131.510,96**	**-**

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

De acordo com a tabela anterior, os Imóveis de Uso Educacional correspondem a todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia, perfazendo o montante de R$ 122.360.176,47 em 31/12/2022 a valores brutos.

1.3 NOTA EXPLICATIVA 03 - INTANGÍVEL

O Ativo Intangível do IFRO, em 31/12/2022, totaliza **R$ 701.175,60** e constitui-se basicamente em sistemas de informática (softwares), conforme evidencia o Quadro 05 a seguir.

Quadro 05 - Intangível - Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	428.315,96	428.315,96	-
Software com Vida Útil Indefinida	272.859,64	227.076,48	20,16
Total	**701.175,60**	**655.392,44**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Verifica-se que houve aumento no grupo software com Vida Útil Indefinida e em relação ao período anterior analisado. Esses ativos intangíveis foram mensurados pelo custo de aquisição, representado pelo valor do contrato de desenvolvimento e respectivos aditivos.

Importante frisar que o sistema de depreciação está em fase de testes.

1.4 NOTA EXPLICATIVA 04 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2022, **o IFRO apresentou saldo de R$ 5.939.657,97** de fornecedores em aberto, sendo em sua totalidade, fornecedores de curto prazo. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacional e estrangeiro e entre circulante e não circulante. No órgão apenas há obrigações no Passivo Circulante, Fornecedores Nacionais.

Quadro 06 - Fornecedores - Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Circulante	5.939.657,97	1.973.258,48	201,01
Nacionais	5.939.657,97	1.973.258,48	
TOTAL	**5.939.657,97**	**1.973.258,48**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Percebe-se um aumento de 201,01%, porém levando em consideração que o período comparado se refere ao início do exercício em relação ao final do exercício anterior, desta forma novas obrigações foram assumidas tendo em vista o início do exercício, havendo aumento nas obrigações no início do ano.

No Quadro 07 a seguir, relacionam-se às Unidades Gestoras Executoras contratantes com seus respectivos valores de fornecedores na data base de 31/12/2022:

Quadro 07 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por UGE contratante

UNIDADE GESTORA CONTRATANTE	31/12/2022	AV(%)
158148 – REITORIA	803.058,03	(3,81)
158341 – CAMPUS COLORADO DO OESTE	781.534,40	4,474
158342 – CAMPUS VILHENA	124.286,65	72.709

158343 – CAMPUS ARIQUEMES	42.732,55	(92,74)
158345 – CAMPUS PORTO VELHO CALAMA	381.825,71	434,559
158376 – CAMPUS JI-PARANÁ	1.304.361,20	409,30
158532 – CAMPUS PORTO VELHO ZONA NORTE	223.995,38	77,12
158533 – CAMPUS CACOAL	1.162.920,110	2.887
158635 – CAMPUS GUAJARÁ-MIRIM	709.427,95	984,56
158636 – CAMPUS JARU	405.515,99	4.448
TOTAL	**5.939.657,97**	**100,00**

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

As Unidades Gestoras 158376, 158533, são responsáveis por 41,54% do total a ser pago. A seguir, relacionam-se os **10 (dez)** fornecedores mais significativos no âmbito do Instituto Federal de Rondônia, na data base de **31/12/2022**, os quais representam 59,11% do total contratado.

Quadro 08 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

FORNECEDOR		31/12/2022	AV(%)
1: 03581297000114-CBR ENGENHARIA S/S LTDA		158.308,62	-
2: 04924847000113– CONSTRUTORA MOSAICO LTDA		295.113,28	-
3:20871136000184– ENERUGI ENGENHARIA LTDA		678.533,83,	1002
4:06157430000106– ECOS TURISMO LTDA		155.755,88	100
5: FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.		101.856,99	100
6: 09373909000160-LUKS CONSTRUTORA LTDA		2.056.413,44	100
7: 03761180000112-SHEKINAH CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI		380.024,53	357,54
8: 03591509000144-DLF ENGENHARIA COMERCIO E REPRESENTACAO LTDA		128.206,90	2.198
9: 01999130000142– TERRA FORTE EIRELI		185.601,66	100
10: 07164059000164-W. E. ENGENHARIA LTDA		775.509,54	100
SUB TOTAL		**4.915.324,67**	**82,75**
DIVERSAS	DEMAIS FORNECEDORES	1.024.333,30	17,25
TOTAL		**5.939.657,97**	**100,00**

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

1.5 NOTA EXPLICATIVA 05 - RESULTADOS ACUMULADOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conforme evidencia o Quadro 09 a seguir, o patrimônio líquido do órgão em 31 de dezembro de 2022 apresenta o valor de **R$ 278.209.457,64.**

Quadro 09 - Patrimônio Social e Capital Social

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2022	31/12/2021
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	278.209.457,64	233.688.444,44
Resultado do Exercício	42.194.177,70	12.732.534,86
Resultados de Exercícios Anteriores	233.688.444,44	228.026.782,36
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.326.835,50	(7.070.872,78)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**278.209.457,64**	**233.688.444,44**

Fonte: SIAFI (2022)

No Patrimônio Líquido, observa-se um aumento de 19,05% em relação ao exercício anterior. O grupo Resultado de Exercícios Anteriores apresentou um aumento de 2,48% em relação ao período anterior.

1.6 NOTA EXPLICATIVA 06 – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 31/12/2022, o Instituto Federal de Rondônia, possuía um saldo de R$ 58.893.450,27 relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 10 – Obrigações Contratuais – Composição

Obrigações Contratuais	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Aluguéis	-	-	
Fornecimento de Bens	842.335,10	510.649,40	64,95
Empréstimos e Financiamentos	5.445,76	5.445,76	-
Seguros	5.941.762,75	5.082.894,19	16,90
Serviços	73.962.700,35	40.612.201,29	82,12
TOTAL	**80.752.243,96**	**46.211.190,64**	

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

As obrigações contratuais relacionadas a Serviços representam a maioria, cerca de 91,59% do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal de Rondônia ao final

de 31/12/2022, seguidas pelo Seguros, com 7,36% e Fornecimento de Bens com 1,04%, do total.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2022.

Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (UG) Contratante

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2022	AV(%)
158148 – Inst. Fed. Rondônia - Reitoria	29.249.367,04	32,79
158341 – Inst. Fed. Rondônia – Colorado do Oeste	13.310.944,59	318,49
158342 – Inst. Fed. Rondônia - Vilhena	8.149.225,41	566,38
158343 - Inst. Fed. Rondônia – Ariquemes	907.444,33	6,59
158345 - Inst. Fed. Rondônia – Porto Velho Ca lama	5.586.821,84	14,49
158376 - Inst. Fed. Rondônia – Ji-Paraná	3.708.165,67	21,93
158532 - Inst. Fed. Rondônia – PVH Zona Norte	4.659.415,437	3,02
158533 - Inst. Fed. Rondônia – Cacoal	4.034.813,26	143,43
158635 - Inst. Fed. Rondônia – G. Mirim	4.329.354,12	18,41
158636 – Inst. Fed. Rondônia - Jaru	6.738.151,25	509,62
TOTAL	**80.673.702,94**	**100**

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

As Unidades Gestoras Reitoria, Colorado do Oeste e Vilhena são responsáveis por 62,86% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2022.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado – Órgão

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2022	AV(%)
A- 03591509000144 – DLF ENGENHARIA COMERCIO E REPRESENTACAO LTDA	7.524.261,75	989,59
B- 09373909000160 - LUKS CONSTRUTORA LTDA	8.705.964,69	-
C- 02534169000157 – EDIFICADORA CATARINENSE DE OBRAS LTDA	5.384.771,51	-
D- 03761180000112 - SHEKINAH CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	6.075.110,87	295,23
E- 36820464000191 – CONSTRUTORA SMART LTDA	5.936.237,65	-
Demais	**47.126.734,45**	**58,36**
TOTAL	**80.753.080,92**	**100**

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

2. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA
2.1 DO BALANÇO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

2.1.1 Nota Explicativa 13 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício alcançou o montante de **R$ 925.905,48, negativo,** e sua formação é detalhada no Quadro 13 apresentado na sequência.

Quadro 13 - Resultado Financeiro – 31/12/2022

	31/12/2022
Receita Orçamentária	949.586,38
Despesa Orçamentária	(273.092.741,98)
Saldo	**(272.143.155,60)**
Transferências Financeiras Recebidas	339.455.100,26
Transferências Financeiras Concedidas	(61.567.639,59)
Saldo	**277.887.460,67**
Recebimentos Extra Orçamentários	53.823.094,56
Pagamentos Extra Orçamentários	(60.493.305,11)
Saldo	**(6.670.210,55)**
Resultado Financeiro do Exercício	**(925.905,48)**

Fonte: SIAFI-BF (2022).

A principal contribuição para o resultado financeiro foi proveniente de Transferências Financeiras Recebidas resultantes da execução orçamentária no montante de R$ 339.455.100,26, seguido de Recebimentos Extraorçamentários no montante de R$ 53.823.094,56.

As despesas Orçamentárias Ordinárias contribuem com a maior parcela, com o montante de R$ 273.092.741,98 do total de despesas Orçamentárias. Os pagamentos Extraorçamentários referem-se em sua maior parte ao pagamento de restos a pagar não processados no montante de R$ 60.493.305,11.

2.1.2 Nota Explicativa 14 – Execução dos Restos a Pagar

Os pagamentos realizados de restos a pagar (processados e não processados) totalizaram R$ 19.469.492,12, sendo R$ 18.654.370,89 de Despesas Correntes e, R$ 815.121,23 de Despesas de Capital, conforme demonstra o Quadro 14 a seguir:

Quadro 14 – Execução de Restos a Pagar Processados e RPNP Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	222.757,05	18.769.553,40	18.680.143,74	73.567,25	238.599,46
Outras Despesas Correntes	222.757,05	1.508.055,61	1.426.466,41	65.746,79	238.599,46
DESPESAS DE CAPITAL	315.168,58	974.069,85	815.761,23	158.308,62	315.168,58
Investimentos	315.168,58	974.069,85	815.761,23	158.308,62	315.168,58
TOTAL	**537.925,63**	**19.743.623,25**	**19.495.904,97**	**231.875,87**	**553.768,04**

Fonte: SIAFI (2022).

OBS.: Esclarecemos que os valores referentes a Outras despesas fazem parte do cômputo das Despesas Correntes, bem como os valores de Investimentos que constituem o montante das Despesas de Capital, sendo assim, no quadro demonstrativo os valores somados são dos grupos de suas respectivas naturezas de despesas.

2.1.3 Nota Explicativa 15 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No IFRO esta geração líquida de caixa apresentou resultado de **R$ 925.905,48 negativo** no 4º Trimestre de 2022, isso quer dizer que o caixa e equivalente de caixa final são inferiores ao valor inicial em comparação entre o início e o final do período destas.

A seguir, conforme demonstra o Quadro 15, é apresentada a formação da redução de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 4º trimestre do exercício de 2022.

Quadro 15 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

FLUXOS FINANCEIROS	31/12/2022
Atividades Operacionais	24.409.615,89
Atividades de Investimentos	(25.335.521,37)
Atividades de Financiamento	-
Total	**(925.905,48)**

Fonte: SIAFI-DFC (2022).

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R$ 24.409.615,89, **positivo** e o fluxo líquido de investimentos na ordem de R$ 25.335.521,37, **negativo**.

O fluxo financeiro principal se traduz em outras transferências financeiras recebidas no valor de R$ 339.455.100,26. O principal fluxo de saída foi o de gastos com

educação no montante de R$ 213.708.987,13.

Quadro 16 - Receitas Próprias - Composição

BALANÇO FINANCEIRO	[4º Tri 2022]
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	949.586,38
ORDINÁRIAS	-
VINCULADAS	963.883,62
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(14.297,24)

Fonte: SIAFI (2022).

Durante o 4º trimestre de 2022, o IFRO obteve R$ R$ 949.586,38 (valores líquidos) oriundos de receitas próprias.

Quadro 17 - Receitas Próprias - Composição - Categorias Econômicas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	[4º Tri 2022]
RECEITAS REALIZADAS - TOTAL	949.586,38
CORRENTES	959.377,66
CAPITAL	(9.791,28)

Fonte: SIAFI (2022).

Destas receitas próprias, conforme demonstra o Quadro 19 acima, extraído do Balanço orçamentário, R$ 959.377,66 decorrem integralmente de receitas correntes, e Receitas de capital saldo negativo no valor de R$ 9.791,28.

2.1.4 Nota Explicativa 16 – Despesa-COVID 19

Em 2021 foram empenhadas despesas para enfrentamento do COVID 19 no montante de R$ 5.419.418,49, sendo pagos o valor de R$ 4.936.034,69 e ficando RPN no valor de R$ 483.383,80.

Destacamos que parte dos gastos foram para assistência a estudantes, e funcionamento da educação profissional.

Ação	Empenhado	Pago	RAP
20RL	271.630,00	113.192,25	158.437,75
2994	5.147.788,49	4.822.842,44	324.946,05