



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 2020**

Elaborado por:

Gleiciane Carvalho Sousa
Contadora

Porto Velho
2020

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º TRIMESTRE / 2020

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 2020 equivale a 12,47% em relação ao montante do Ativo Total. Se comparado ao 4º Trimestre de 2019 percebe-se um aumento de 12,47%, sendo o grupo Estoques que mais aumentou 22,57%.

O Ativo não Circulante no 2º Trimestre de 2020 equivale a 87,53% do Ativo Total, se comparado ao mesmo período do exercício anterior, observa-se um aumento de 6,57%. Quanto a depreciação acumulada salientamos que os Bens Imóveis estão sendo transferidos ao sistema SPIUNet, o que elevou o valor depreciado neste órgão em 11,30% 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 2020 equivale a 24,80% do Total do Passivo e PL, se comparado ao exercício anterior, observa-se um aumento de 16,12%. O grupo Demais Obrigações a Curto Prazo obteve a maior parcela do total do Passivo Circulante 77,63%, seguido de Pessoal a Pagar a curto prazo 17,59%.

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 4º Trimestre de 2020 e exercício de 2019.

Quadro 01 - Imobilizado - Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Bens Móveis			
(+) Valor contábil bruto	90.273.979,40	79.163.937,37	14,03
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	0,00	0,00	
(=) Valor Contábil Líquido	90.273.979,40	79.163.937,37	14,03
Bens Imóveis			
(+) Valor contábil Bruto	176.682.769,62	171.297.201,76	3,14
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(2.158.005,67)	(1.938.873,78)	

(=) Valor contábil líquido	174.524.763,95	169.358.327,98	3,05
Total			

Fonte: TESOIRO GERENCIAL.

1.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRO em 31/12/2020 totalizam R\$ 90.273.979,40 e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 02 a seguir.

Quadro 02 - Bens Móveis - Composição

Conta - Discriminação	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	27.954.276,21	23.398.924,08	19,47
Bens de Informática	21.084.587,33	17.753.568,38	18,76
Móveis e Utensílios	20.919.044,51	19.537.566,61	7,07
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.924.510,41	10.058.215,04	8,61
Veículos	5.968.704,64	5.926.804,64	0,71
Bens Moveis em Andamento	18.558,59	18.558,59	-
Bens Móveis em Almojarifado	1.015.052,38	989.105,42	2,62
Semoventes e Equipamentos de Montaria	488.871,61	432.267,24	13,09
Demais Bens móveis	1.893.872,12	1.048.927,37	80,55
Ativos de Concessão de Serviços	6.501,60	-	-
Total	90.273.979,40	79.163.937,37	

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia percebeu-se um aumento no grupo Demais Bens móveis e o grupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas em comparação ao exercício anterior no percentual de 80,55% e 19,47%, respectivamente.

1.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRO em 31/12/2020 totalizavam R\$174.524.763,95 e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 03 a seguir.

Quadro 03 – Bens Imóveis – Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Bens de Uso Especial	116.954.879,60	116.954.879,60	-
Bens Imóveis em Andamento	50.718.442,19	45.336.191,50	11,87
Instalações	9.009.447,83	9.006.130,66	0,036
Deprec./Acum./Amort. Acumulada – Bens Imóveis	(2.158.005,67)	(1.938.873,78)	11,30
TOTAL	174.524.763,95	169.358.327,98	

Fonte: Tesouro Gerencial.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 67,01% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia, perfazendo o montante de R\$174.524.763,95 em 31/12/2020 a valores brutos.

Quadro 04 - Bens Imóveis de Uso Especial - Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
TERRENOS, GLEBAS	-	-	
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	116.954.879,60	116.954.879,60	-
EDIFÍCIOS	-	-	
TOTAL	116.954.879,60	116.954.879,60	-

Fonte: Tesouro Gerencial.

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\$ 116.954.879,60 em 31/12/2020 a valores brutos.

1.3 NOTA EXPLICATIVA 03 - INTANGÍVEL

O Ativo Intangível do IFRO, em 31/12/2020, totaliza R\$ 616.239,04 e constitui-se basicamente em sistemas de informática (softwares), conforme evidencia o Quadro 05 a seguir.

Quadro 05 - Intangível - Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
--	------------	------------	-------

Software com Vida Útil Definida	428.315,96	424.415,00	0,92
Software com Vida Útil Indefinida	187.923,08	111.661,74	68,30
Total	616.239,04	536.076,74	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Verifica-se um aumento no grupo software com Vida Útil Definida de 0,92% 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 31/12/2020, o IFRO apresentou saldo de R\$ 1.680.477,31 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

	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Circulante	1.680.477,31	1.356.124,37	23,92
Nacionais	1.680.477,31	1.356.124,37	
TOTAL	1.680.477,31	1.356.124,37	

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Percebe-se um aumento de 23,92%, 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 as Unidades Gestoras Executoras contratantes com seus respectivos valores de fornecedores na data base de 31/12/2020:

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

UNIDADE GESTORA CONTRATANTE	31/12/2020	AV(%)
158148 – REITORIA	530.602,97	31,58
158341 – CAMPUS COLORADO DO OESTE	174.990,58	10,41
158342 – CAMPUS VILHENA	27.412,51	1,63
158343 – CAMPUS ARIQUEMES	69.906,61	4,16
158345 – CAMPUS PORTO VELHO CALAMA	127.049,07	7,56
158376 – CAMPUS JI-PARANÁ	84.448,51	5,03



158532 – CAMPUS PORTO VELHO ZONA NORTE	305.403,06	18,17
158533 – CAMPUS CACOAL	179.535,46	10,68
158635 – CAMPUS GUAJARÁ-MIRIM	89.083,66	5,30
158636 – CAMPUS JARU	92.011,15	5,36
TOTAL	1.680.443,58	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

As Unidades Gestoras 158148, 158533 e 158341 são responsáveis por 52,67% 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 **31/12/2020**, os quais representam 62,81% do total contratado.

Quadro 08 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

FORNECEDOR		31/12/2020	AV(%)
1: 04.196.645/0001-00 – FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL		188.354,74	11,22
2: 04.924.847/0001-13 – CONSTRUTORA MOSAICO LTDA		183.745,53	10,93
3: 10.514.886/0001-45 – M.S.A – SERVIÇOS, COMÉRCIO E CONSERVAÇÃO LTDA		119.274,38	7,10
4: 01.878.439/0001-84 – EXECUTIVA SERVIÇOS COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO EIRELI		105.562,37	6,28
5: 00.000.000/0001-91 – BANCO DO BRASIL S.A		91.232,66	5,43
6: 24.376.542/0001-21 – APPROACH TECNOLOGIA LTDA		85.103,95	5,06
7: 05.914.650/0001-66 – ENERGISA RONDÔNIA – DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A		78.874,64	4,69
8: 03.549.389/0001-17 – LIVRARIA E DISTRIBUIDORA MENTE SANA EIRELI		71.622,98	4,26
9: 09.228.233/0002-00 – ESTAÇÃO VIP SEGURANÇA PRIVADA EIRELI		67.768,60	4,03
10: 07.529.101/0001-01 – COMBATE LTDA		64.047,52	3,81
SUB TOTAL		1.055.587,37	62,81
DIVERSAS	DEMAIS FORNECEDORES	624.889,94	37,19
TOTAL		1.680.477,31	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



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 2020 apresenta o valor de R\$ 228.026.782,36.

Quadro 09 - Patrimônio Social e Capital Social

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2020	31/12/2019
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	228.026.782,36	217.915.649,82
Resultado do Exercício	10.157.104,48	(11.946.945,77)
Resultados de Exercícios Anteriores	217.915.649,82	229.897.580,57
Ajustes de Exercícios Anteriores	(45.971,94)	(34.984,98)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	228.026.782,36	217.915.649,82

Fonte: SIAFI (2020)

No Patrimônio Líquido, observa-se um pequeno aumento de 4,64% em relação ao exercício anterior. O grupo Resultado do Exercício apresentou aumento em relação ao período anterior e representam 4,45% do Total do PL, o grupo Ajustes de Exercícios Anteriores representa um total de 0,000201% do total do PL.

1.6 NOTA EXPLICATIVA 06 – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 31/12/2020, o Instituto Federal de Rondônia, possuía um saldo de R\$35.246.251,27 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	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Aluguéis	999.562,50	2.528.391,90	(60,47)
Fornecimento de Bens	345.450,43	1.327.479,21	(73,98)
Empréstimos e Financiamentos	5.445,76	5.445,76	-
Seguros	2.980.021,87	842.906,73	253,54
Serviços	30.915.770,71	26.020.142,97	18,81
TOTAL	35.246.251,27	30.724.366,57	

Fonte: Tesouro Gerencial (2020)

As obrigações contratuais relacionadas a Serviços representam a maioria, cerca

de 87,71 % do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal de Rondônia ao final de 31/12/2020, seguidas pelos Seguros, com 8,45% do total.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2020.

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

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2020	AV(%)
158148 – Inst. Fed. Rondônia - Reitoria	11.639.052,02	33,06
158341 – Inst. Fed. Rondônia – Colorado do Oeste	4.739.061,97	13,46
158342 – Inst. Fed. Rondônia - Vilhena	1.109.277,91	3,15
158343 - Inst. Fed. Rondônia – Ariquemes	1.066.182,11	3,03
158345 - Inst. Fed. Rondônia – Porto Velho Calama	4.930.477,62	14,00
158376 - Inst. Fed. Rondônia – Ji-Paraná	3.039.228,33	8,63
158532 - Inst. Fed. Rondônia – PVH Zona Norte	4.849.632,06	13,78
158533 - Inst. Fed. Rondônia – Cacoal	1.697.452,69	4,82
158635 – Inst.Fed. Rondônia – Guajará-Mirim	656.052,26	1,86
158636 – Inst. Fed. Rondônia - Jaru	1.475.737,49	4,19
TOTAL	35.202.154,46	100

Fonte: Tesouro Gerencial (2020)

As Unidades Gestoras Reitoria, Porto Velho Calama e Porto Velho Zona Norte são responsáveis por 60,84% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2020.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado – Órgão

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2020	AV(%)
A- 10.935.865/0001-01 – V.S. CONSTRUÇÕES E COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO	5.263.853,88	14,93
B- 04.289.815/0001-93 – CONSTRUTORA ROBERTO PASSARINI	4.006.226,74	11,37
C- 84.555.564/0001-80 – KAPITAL SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI.	3.448.578,57	9,78
D- 03.832.178/0001-97 – FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA CIÊNCIA E TECNO.	2.504.504,63	7,11
E- 03.232.014/0001-29 – PROTEGE SISTEMA DE PROTEÇÃO ATMOSFÉRICA	1.424.049,17	4,04
Demais	18.599.875,24	47,23
TOTAL	35.247.088,23	100

Fonte: Tesouro Gerencial (2020)

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 47,23 % do total a

ser pago.

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\$861.466,55 e sua formação é detalhada no Quadro 13 apresentado na sequência.

Quadro 13 - Resultado Financeiro – 31/12/2020

	31/12/2020
Receita Orçamentária	611.856,13
Despesa Orçamentária	(258.968.523,17)
Saldo	(258.356.667,04)
Transferências Financeiras Recebidas	285.200.743,11
Transferências Financeiras Concedidas	(45.042.108,70)
Saldo	240.158.634,41
Recebimentos Extra Orçamentários	55.558.737,19
Pagamentos Extra Orçamentários	(36.499.238,01)
Saldo	19.059.499,18
Resultado Financeiro do Exercício	861.466,55

Fonte: SIAFI (2020).

A principal contribuição para o resultado financeiro foi proveniente de Transferências Financeiras Recebidas resultantes da execução orçamentária no montante de R\$285.200.743,11, seguido de Recebimentos Extraorçamentários no montante de R\$55.558.737,19.

As despesas Orçamentárias a maior parcela foram as ordinárias, com o montante de R\$258.968.523,17 do total de despesas Orçamentárias. Os pagamentos Extraorçamentários referem-se em sua maior parte ao pagamento de restos a pagar processados no montante de R\$21.274.614,45, o que representa 58,29% do montante dos pagamentos.

2.1.2 Nota Explicativa 14 – Execução dos Restos a Pagar

Os pagamentos realizados de restos a pagar (processados e não processados) totalizaram R\$14.976.729,81 sendo R\$14.751.788,51 de Despesas Correntes e,

R\$224.941,30 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	112.989,62	14.830.425,62	14.751.788,51	48.865,83	142.760,90
Outras Despesas Correntes	112.989,62	1.667.327,58	1.588.690,47	48.865,83	142.760,90
DESPESAS DE CAPITAL	315.168,58	224.941,30	224.941,30	-	315.168,58
Investimentos	315.168,58	224.941,30	224.941,30	-	315.168,58
TOTAL	428.158,20	15.055.366,92	14.976.729,81	48.865,83	457.929,48

Fonte: SIAFI (2020).

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

No IFRO a geração líquida de caixa apresentou resultado negativo de R\$861.466,55 no 4º Trimestre de 2020, isso quer dizer que o caixa e equivalente de caixa final são superiores ao valor inicial em comparação entre o início e o final do período.

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 2020.

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

FLUXOS FINANCEIROS	31/12/2020
Atividades Operacionais	16.919.123,26
Atividades de Investimentos	(16.057.656,71)
Atividades de Financiamento	-
Total	861.466,55

Fonte: SIAFI (2020).

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$16.919.123,26, e o fluxo líquido de investimentos na ordem de R\$16.057.656,71.

O fluxo financeiro principal se traduz em outros ingressos operacionais no

valor de R\$285.781.572,36. O principal fluxo de saída foi o de Pessoal e demais despesas no montante de R\$197.755.064,23.

Quadro 16 - Receitas Próprias - Composição

BALANÇO FINANCEIRO	[4º Tri 2020]
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	611.856,13
ORDINÁRIAS	-
VINCULADAS	621.862,13
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(10.006,00)

Fonte: SIAFI (2020).

Durante o 4º trimestre de 2020, o IFRO obteve R\$611.856,13 (valores líquidos) oriundos de receitas próprias.

Quadro 17 - Receitas Próprias - Composição - Categorias Econômicas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	[4º Tri 2020]
RECEITAS REALIZADAS - TOTAL	611.856,13
CORRENTES	611.856,13
CAPITAL	-

Fonte: SIAFI (2020).

Destas receitas próprias, conforme demonstra o Quadro 19 acima, extraído do balanço orçamentário, R\$611.856,13 decorrem integralmente de receitas correntes, não existindo receitas de capital.