



**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 2021**

Elaborado por:

Rosilene Pires dos Santos da Silva
Contadora

Porto Velho
2021

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º TRIMESTRE / 2021

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 2021 equivale a 18,28% em relação ao montante do Ativo Total. Se comparado ao 4º Trimestre de 2020 percebe-se um aumento de 66,41%, sendo Créditos a Curto Prazo o grupo que mais aumentou 116,00%.

O Ativo não Circulante no 4º Trimestre de 2021 equivale a 81,72% do Ativo Total, se comparado ao mesmo período do exercício anterior, observa-se um aumento de 5,96%. Quanto a depreciação acumulada salientamos que os Bens Imóveis estão sendo transferidos ao sistema SPIUNet, o que elevou o valor depreciado neste órgão em 6,52% 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 2021 equivale a 32,07% do Total do Passivo e PL, se comparado ao exercício anterior, observa-se um aumento de 46,77%. O grupo Outras Obrigações a Curto Prazo obteve a maior parcela do total do Passivo Circulante 78,54%.

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 2021 e exercício de 2020.

Quadro 01 - Imobilizado - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens Móveis			
(+) Valor contábil bruto	101.696.330,24	90.273.979,40	12,65
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	0,00	0,00	
(=) Valor Contábil Líquido	101.696.330,24	90.273.979,40	
Bens Imóveis			

(+) Valor contábil Bruto	181.174.699,09	176.682.769,62	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(2.298.617,48)	(2.158.005,67)	
(=) Valor contábil líquido	178.876.081,61	174.524.763,95	
Total	280.572.411,85	264.798.743,35	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

1.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRO em 31/12/2021 totalizam R\$ 101.696.330,24 e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 02 a seguir.

Quadro 02 - Bens Móveis - Composição

Conta - Discriminação	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	33.394.211,32	27.954.276,21	19,46
Bens de Informática	24.907.008,03	21.084.587,33	18,13
Móveis e Utensílios	21.896.760,61	20.919.044,51	4,67
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.642.687,96	10.294.510,41	6,57
Veículos	6.378.284,78	5.968.704,64	6,86
Bens Moveis em Andamento	18.558,59	18.558,59	-
Bens Móveis em Almoxarifado	1.020.302,38	1.015.052,38	0,52
Semoventes e Equipamentos de Montaria	515.580,86	488.871,61	5,46
Demais Bens móveis	1.974.084,12	1.893.872,12	4,24
Ativos de Concessão de Serviços	6.501,60	6.501,60	-
Total	101.696.330,24	90.273.979,40	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia percebeu-se um aumento no grupo Bens de Informática e o grupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, Veículos, Semoventes e Equipamentos de Montaria e Material Cultural, Educacional e de Comunicação em comparação ao exercício anterior no percentual de 19,46%, 18,13%, 6,86%, 6,57% e 5,46%, respectivamente.

1.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRO em 31/12/2021 totalizavam R\$ 178.876.081,61 e estão distribuídos em contas contábeis individualizadas conforme detalhado no Quadro 03 a seguir.

Quadro 03 – Bens Imóveis – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens de Uso Especial	117.131.510,96	116.954.879,60	0,15
Bens Imóveis em Andamento	55.033.740,30	50.718.442,19	8,51
Instalações	9.009.447,83	9.009.447,83	-
Deprec./Acum./Amort. Acumulada – Bens Imóveis	(2.298.617,48)	(2.158.005,67)	6,52
TOTAL	178.876.081,61	174.524.763,95	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 65,50% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26421 – Instituto Federal de Rondônia, perfazendo o montante de R\$ 178.876.081,61 em 31/12/2021 a valores brutos.

Quadro 04 - Bens Imóveis de Uso Especial - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
TERRENOS, GLEBAS	-	-	
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	117.131.510,96	116.954.879,60	0,15
EDIFÍCIOS	-	-	
TOTAL	117.131.510,96	116.954.879,60	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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\$ 117.131.510,96 em 31/12/2021 a valores brutos.

1.3 NOTA EXPLICATIVA 03 - INTANGÍVEL

O Ativo Intangível do IFRO, em 31/12/2021, totaliza R\$ 655.392,44 e constitui-se basicamente em sistemas de informática (softwares), conforme evidencia o Quadro 05 a seguir.

Quadro 05 - Intangível - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
--	------------	------------	-------

Software com Vida Útil Definida	428.315,96	428.315,96	-
Software com Vida Útil Indefinida	227.076,48	187.923,08	20,83
Total	655.392,44	616.239,04	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Verifica-se um aumento no grupo software com Vida Útil Indefinida de 20,83% 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 31/12/2021, o IFRO apresentou saldo de R\$ 1.973.258,48 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

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Circulante	1.973.258,48	1.680.477,31	17,42
Nacionais	1.973.258,48	1.680.477,31	
TOTAL	1.973.258,48	1.1680.477,31	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Percebe-se uma aumento de 17,42%, 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	31/12/2021	AV(%)
158148 – REITORIA	834.838,22	57,34
158341 – CAMPUS COLORADO DO OESTE	17.085,17	-90,24
158342 – CAMPUS VILHENA	170,70	-99,38
158343 – CAMPUS ARIQUEMES	588.817,55	742,29
158345 – CAMPUS PORTO VELHO CALAMA	71.430,00	-43,78
158376 – CAMPUS JI-PARANÁ	256.110,29	203,27

158532 – CAMPUS PORTO VELHO ZONA NORTE	126.467,54	-58,59
158533 – CAMPUS CACOAL	4.012,92	-97,76
158635 – CAMPUS GUAJARÁ-MIRIM	65.411,50	-26,57
158636 – CAMPUS JARU	8.914,59	-90,31
TOTAL	1.973.258,48	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

As Unidades Gestoras 158148, 158343, 158376, são responsáveis por 1.002% 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 **31/12/2021**, os quais representam 56,0% do total contratado.

Quadro 08 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

FORNECEDOR		31/12/2021	AV(%)
1: 03581297000114-CBR ENGENHARIA S/S LTDA		158.308,62	10,23
2: 04924847000113- CONSTRUTORA MOSAICO LTDA		295.113,28	19,07
3: 05914650000166- ENERGISA RONDONIA - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A		70,157,69	4,53
4: 03761180000112- SHEKINAH CONSTRUÇOES E SERVICOS EIRELI		83.058,85	5,37
5: 04529815000113-CONSTRUTORA BRILHANTE LTDA		123.755,51	8,00
6: FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.		101.856,99	6,58
7: 36850598000155-FRIOLAR COMERCIO E SERVICOS DE ELETROELETRONICOS LTDA		87.590,00	5,66
8: 67957720000110-IRENE SARABIA LUQUETTI		46.523,00	-
9: 02402615000170- CONCRETA ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA		532.630,05	34,42
10: 10514886000145-M.S.A. - SERVICOS, COMERCIO E CONSERVACAO LTDA		48.448,90	3,13
SUB TOTAL		1.547.442,89	78,42
DIVERSAS	DEMAIS FORNECEDORES	425.815,59	21,58
TOTAL		1.973.258,48	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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 2021 apresenta o valor de R\$ 233.688.444,44.

Quadro 09 - Patrimônio Social e Capital Social

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2021	31/12/2020
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	233.688.444,44	228.026.782,36
Resultado do Exercício	12.732.534,86	10.157.104,48
Resultados de Exercícios Anteriores	228.026.782,36	217.915.649,82
Ajustes de Exercícios Anteriores	(7.070.872,78)	(45.971,94)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	233.688.444,44	228.026.782,36

Fonte: SIAFI (2021)

No Patrimônio Líquido, observa-se um aumento de 2,48% em relação ao exercício anterior. O grupo Resultado de Exercícios Anteriores apresentou um aumento de 97,58% em relação ao período anterior.

1.6 NOTA EXPLICATIVA 06 – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 31/12/2021, o Instituto Federal de Rondônia, possuía um saldo de R\$ 35.276.156,38 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	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Aluguéis		999.562,50	
Fornecimento de Bens	510.649,40	345.450,43	47,82
Empréstimos e Financiamentos	5.445,76	5.445,76	-
Seguros	5.082.894,19	2.980.021,87	70,57
Serviços	40.612.201,29	30.915.770,71	31,36
TOTAL	46.211.190,64	35.246.251,27	

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

As obrigações contratuais relacionadas a Seguros representam a maioria, cerca de 70,57% do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal de Rondônia ao

final de 31/12/2021, seguidas pelo Fornecimentos de bens, com 47,82% e Serviços com 31,36%, do total.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

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

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2021	AV(%)
158148 – Inst. Fed. Rondônia - Reitoria	22.026.695,64	89,25
158341 – Inst. Fed. Rondônia – Colorado do Oeste	3.180.691,79	(32,88)
158342 – Inst. Fed. Rondônia - Vilhena	1.222.900,52	10,24
158343 - Inst. Fed. Rondônia – Ariquemes	851.339,06	(20,15)
158345 - Inst. Fed. Rondônia – Porto Velho Calama	4.879.731,57	(1,03)
158376 - Inst. Fed. Rondônia – Ji-Paraná	3.041.292,35	0,07
158532 - Inst. Fed. Rondônia – PVH Zona Norte	4.522.907,99	(6,74)
158533 - Inst. Fed. Rondônia – Cacoal	1.657.468,07	(2,36)
158635 - Inst. Fed. Rondônia – G. Mirim	3.656.171,92	457,30
158636 – Inst. Fed. Rondônia - Jaru	1.105.298,69	(25,10)
TOTAL	46.144.497,60	100

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

As Unidades Gestoras Reitoria e Porto Velho Calama, Zona Norte, Colorado do Oeste, Ji-Paraná e G. Mirim são responsáveis por 89,52% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado – Órgão

Obrigações Contratuais – Por UG	31/12/2021	AV(%)
A- 04289815000193 – CONSTRUTORA ROBERTO PASSARINI EIRELI	4.006.226,74	18,20
B- 02534169000157- EDIFICADORA CATARINENSE DE OBRAS LTDA	5.384.771,51	24,46
C- 84555564000180 – KAPITAL SERVICOS TERCEIRIZADOS EIRELI	3.419.919,81	15,54
D- 03832178000197- FUNDACAO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA CIENCIA E TECN	3.936.028,42	17,88
E- 10935865000101 – V. S. CONSTRUcoes E COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO EI	5.263.853,88	23,91
Demais	24.201.227,24	52,37
TOTAL	46.212.027,60	100

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).



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\$ 5.228.340,55, positivo**, e sua formação é detalhada no Quadro 13 apresentado na sequência.

Quadro 13 - Resultado Financeiro – 31/12/2021

	31/12/2021
Receita Orçamentária	1.422.936,95
Despesa Orçamentária	(287.279.789,03)
Saldo	(285.856.852,08)
Transferências Financeiras Recebidas	317.234.387,51
Transferências Financeiras Concedidas	(46.178.599,50)
Saldo	271.055.788,01
Recebimentos Extra Orçamentários	65.228.202,58
Pagamentos Extra Orçamentários	(45.198.797,96)
Saldo	20.029.404,62
Resultado Financeiro do Exercício	5.228.340,55

Fonte: SIAFI-BF (2021).

A principal contribuição para o resultado financeiro foi proveniente de Transferências Financeiras Recebidas resultantes da execução orçamentária no montante de R\$ 317.234.387,51, seguido de Recebimentos Extraorçamentários no montante de R\$ 65.228.202,58.

As despesas Orçamentárias Ordinárias contribuem com a maior parcela, com o montante de R\$ 287.279.789,03 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\$ 28.174.169,11.

2.1.2 Nota Explicativa 14 – Execução dos Restos a Pagar

Os pagamentos realizados de restos a pagar (processados e não processados) totalizaram R\$ 16.165.065,01, sendo R\$ 15.696.832,38 de Despesas Correntes e, R\$ 468.232,63 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	142.760,90	15.797.860,17	15.696.832,38	21.031,64	222.757,05
Outras Despesas Correntes	142.760,90	2.187.278,63	2.086.250,84	21.031,64	222.757,05
DESPESAS DE CAPITAL	315.168,58	495.093,89	468.232,63	26.861,26	315.168,58
Investimentos	315.168,58	495.093,89	468.232,63	26.861,26	315.168,58
TOTAL	457.929,48	16.292.954,06	16.148.728,31	47.892,90	537.925,63

Fonte: SIAFI (2021).

OBS.: Esclaremos 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 positivo de **R\$ 5.228.340,55** no 4º Trimestre de 2021, 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 2021.

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

FLUXOS FINANCEIROS	31/12/2021
Atividades Operacionais	31.379.485,87
Atividades de Investimentos	(26.151.145,32)
Atividades de Financiamento	-
Total	5.228.340,55

Fonte: SIAFI-DFC (2021).

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$ 31.379.485,87, e o fluxo líquido de investimentos na ordem de R\$ 26.151.145,32, **negativo**.

O fluxo financeiro principal se traduz em outras transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 317.234.387,51. O principal fluxo de saída foi o de gastos com educação no montante de R\$ 196.652.693,24.

Quadro 16 - Receitas Próprias - Composição

BALANÇO FINANCEIRO	[4º Tri 2021]
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	1.422.936,95
ORDINÁRIAS	-
VINCULADAS	1.431.090,68
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(8.153,73)

Fonte: SIAFI (2021).

Durante o 4º trimestre de 2021, o IFRO obteve R\$ R\$ 1.422.936,95 (valores líquidos) oriundos de receitas próprias.

Quadro 17 - Receitas Próprias - Composição - Categorias Econômicas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	[4º Tri 2021]
RECEITAS REALIZADAS - TOTAL	1.422.936,95
CORRENTES	1.074.636,95
CAPITAL	348.300,00

Fonte: SIAFI (2021).

Destas receitas próprias, conforme demonstra o Quadro 19 acima, extraído do Balanço orçamentário, R\$ 1.074.636,95 decorrem integralmente de receitas correntes, e Receitas de capital no valor de R\$ 348.300,00.

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