



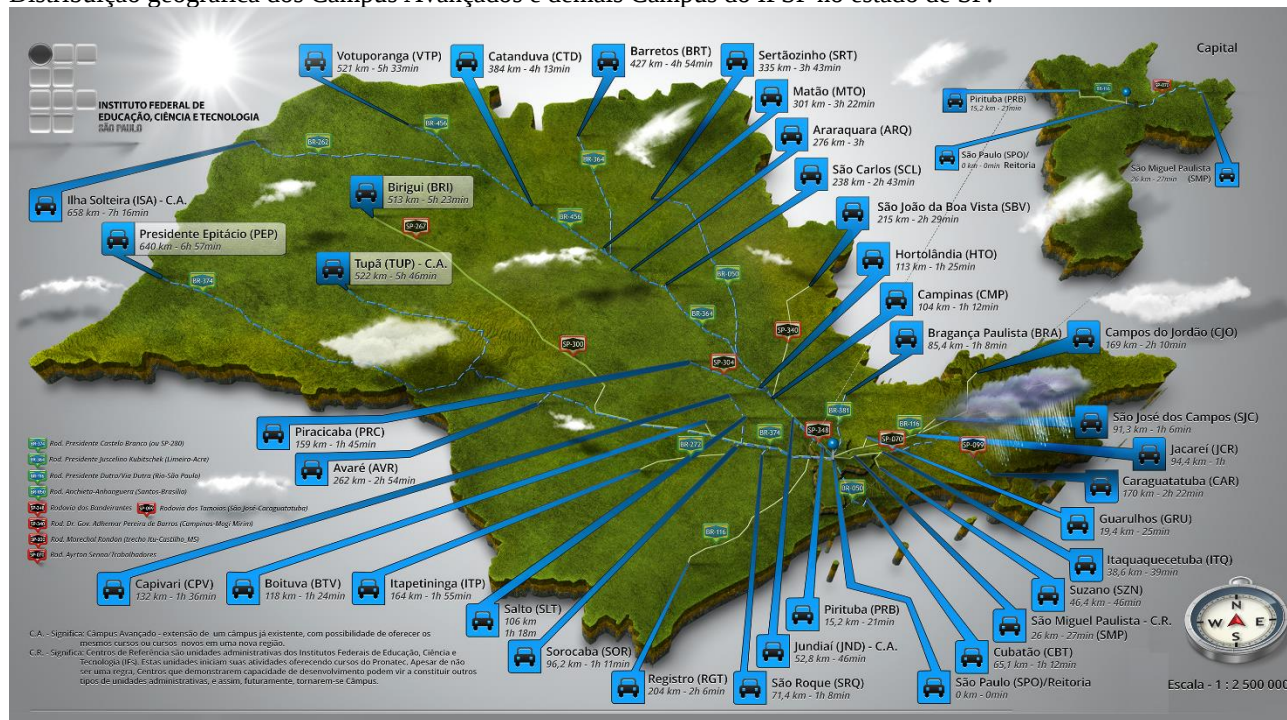
Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO ÓRGÃO

A estrutura do Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de São Paulo - IFSP passou a ser composta, em 2018, por 31 Campus e 5 Campus Avançados e Reitoria, sendo todos uma Autarquia Federal pertencente à administração indireta do Ministério da Educação. A figura a seguir mostra a distribuição geográfica dos Campus do IFSP no Estado de São Paulo.

Distribuição geográfica dos Campus Avançados e demais Campus do IFSP no estado de SP.



Fonte: <https://www.ifsp.edu.br/>

Quadro 1 – Lista das Unidades Gestoras vinculadas – Campus do IFSP

CNPJ	CAMPUS	UG
10.882.594/0001-65	REITORIA	158154
10.882.594/0002-46	SÃO PAULO	158270
10.882.594/0006-70	SÃO ROQUE	158329
10.882.594/0005-99	SÃO CARLOS	158330
10.882.594/0004-08	SERTÃOZINHO	158331
10.882.594/0003-27	CUBATÃO	158332
10.882.594/0007-50	BRAGANÇA PAULISTA	158344
10.882.594/0010-56	SÃO JOÃO DA BOA VISTA	158346
10.882.594/0008-31	CAMPOS DO JORDÃO	158347



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

10.882.594/0009-12	GUARULHOS	158348
10.882.594/0011-37	CARAGUATATUBA	158349
10.882.594/0012-18	SALTO	158364
10.882.594/0013-07	CATANDUVA	158520
10.882.594/0014-80	BIRIGUI	158525
10.882.594/0015-60	ITAPETININGA	158526
10.882.594/0016-41	PIRACICABA	158528
10.882.594/0017-22	SUZANO	158566
10.882.594/0019-94	HORTOLÂNDIA	158578
10.882.594/0018-03	VOTUPORANGA	158579
10.882.594/0020-28	ARARAQUARA	158581
10.882.594/0022-90	AVARÉ	158582
10.882.594/0023-70	BARRETOS	158583
10.882.594/0021-09	PRES. EPITÁCIO	158584
10.882.594/0024-51	REGISTRO	158586
10.882.594/0025-32	BOITUVA	158710
10.882.594/0026-13	MATÃO	158711
10.882.594/0027-02	CAPIVARI	158712
10.882.594/0028-85	SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	158713
10.882.594/0029-66	CAMPINAS	158714
10.882.594/0030-08	JACAREÍ	158716
10.882.594/0031-80	ITAQUAQUECETUBA	158748
10.882.594/0032-61	SOROCABA	158749
10.882.594/0033-42	SÃO PAULO - PITITUBA	158750
10.882.594/0034-23	SÃO JOSÉ DO RIO PRETO	158751

Detalhamento dos critérios contábeis adotados

A seguir são apresentados os principais critérios contábeis adotados no âmbito do IFSP, como também nos demais Campus (Unidades Gestoras), tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP.

Base de preparação das demonstrações contábeis

As Demonstrações Contábeis do IFSP são 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).



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

Abrangem também as NBCASP (*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 guardam 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 Unidades Gestoras (Campus e Campus Avançados) vinculados ao IFSP, e foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), que o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
 - a. Fornecedores e Contas a Pagar
 - b. Obrigações Contratuais
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
 - a. Quadro Detalhamento de Restos a Pagar;
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Declaração do Contador



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

I - NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial do IFSP referente ao 4º trimestre de 2018 está demonstrado no anexo I. A seguir, serão apresentadas algumas variações verificadas neste demonstrativo:

Ativo Circulante

No Grupo do Ativo Circulante as principais variações foram observadas nos subgrupos de (Caixa e Equivalente de Caixa; Créditos a Curto Prazo e VPDs Pagas Antecipadamente), evidenciadas através dos saldos consolidados na Tabela 1.

Tabela 1 – Composição dos Valores Relevantes do Ativo Circulante

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Caixa e Equivalente de Caixa	63.677.945,57	1.497.227,09	4.153,06%
Créditos a Curto Prazo	25.824.861,84	19.248.573,14	34,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	104.083,63	20.208,28	415,05%

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

A variação observada em “Caixa e Equivalente de Caixa” que corresponde a 4.153,06 %, representa o montante de R\$ 63.677.945,57, e revela um acréscimo de R\$ 4.870.567,48 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo registro do recebimento de recursos financeiros, especialmente em razão da conta (1.1.1.1.2.20.03 – Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P) cujo saldo final apresentou o montante de R\$ 59.511.578,25.

Esses recursos ficaram registrados nessa conta (1.1.1.2.20.03) em virtude da nova sistemática de Pagamento implantada em 31/12/2018, onde antes da emissão da Ordem Bancária - OB, o sistema SIAFI gerará uma Ordem de Pagamento – OP e registrará o lançamento como reserva de recurso financeiro nessa conta “Transitória”. A baixa desta conta dar-se-á no dia seguinte após a autorização dos Gestores para a emissão da OB para efetivar o pagamento, esse registro ficará evidenciado no exercício de 2019, para ser mais preciso em 02/01/2019.

A variação observada em “Créditos a Curto Prazo” correspondeu a 34,00%, representa o montante de R\$ 25.824.861,84, e revela um acréscimo de R\$ 6.576.288,70 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo registro das contas (1.1.3.11.01.01 - 13º Salário Adiantamento; e 1.1.3.11.01.02 - Adiantamento de Férias).

Os registros que compõe acréscimos e amortizações nos saldos dessas contas levam em consideração as seguintes regras: As provisões para Férias e 13º salários são registrados mensalmente em razão dos valores consignados junto à Folha de Salários nas respectivas contas do Passivo Circulante, enquanto que seus saldos são mensalmente baixados pelo saldo constituídos nos Adiantamentos (em contas de mesma correspondência) no Ativo Circulante, restando, eventualmente, saldos a serem amortizados em razão da folha do mês subsequente.

O fenômeno que mantém saldos nas constas de adiantamento é em razão das férias dos servidores Docentes que, podem gozá-las em 45 dias/ano. Com as férias do mês de janeiro, muitos servidores



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

docentes, programam além de suas férias, a opção pelo recebimento do Adiantamento de 50% da parcela do 13º do ano subsequente, (neste caso, relativo ao ano de 2019).

Entretanto o aumento do valor do exercício de 2017 para 2018 deve-se, principalmente, pelo aumento do efetivo que gozarão férias no mês de janeiro de 2019.

A variação observada em “VPDs Pagas Antecipadamente” representado pelo montante de R\$ 104.083,63, e revela um acréscimo de 415,05% em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu especialmente pelo aumento do reconhecimento de novos registros da conta (1.1.9.31.00.00 – Assinaturas e Anuidades a Apropriar) cujo volume maior refere-se a assinatura de “Banco de Preços” que é uma ferramenta de pesquisa e comparação de preços praticados pela administração pública, por um período de 12 meses a partir de 27/08/2018.

Ativo Não Circulante

No Grupo do Ativo Não Circulante as principais variações foram observadas nos subgrupos de (Imobilizado e Intangível), evidenciadas através dos saldos consolidados na Tabela 2.

Tabela 2 – Composição dos Valores Relevantes do Ativo Não Circulante

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Imobilizado	629.634.603,39	608.158.763,06	3,53%
Intangível	5.971.674,90	5.191.636,08	15,02%

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

Descrição dos métodos utilizados

O método de cálculo de depreciação utilizado no Órgão 26439 – IFSP é o das quotas constantes, sendo que a vida útil e valor residual utilizados para cada conta contábil estão de acordo com as orientações constantes na Macrofunção 020330 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND.

O método de cálculo de amortização utilizado no Órgão 26439 – IFSP é o das quotas constantes, sendo compatível com a vida útil econômica dos ativos, de acordo com prazo definido em sua aquisição.

No trimestre em análise foram finalizadas as discussões sobre a definição dos procedimentos e métodos de apuração e registro para Perdas e Redução ao Valor Recuperável, sendo aprovada pelo magnífico reitor através da Portaria nº 907 de 19 de março de 2018, e cuja aplicação ocorrerá conjuntamente em todo o Órgão, através de subcomissões locais (em cada Campus) a partir de 2019.

Também foram finalizadas as discussões sobre a definição dos procedimentos e métodos de apuração e registro para Ajuste de Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis, sendo aprovada pelo magnífico reitor através da Portaria nº 907 de 19 de março de 2018, e cuja aplicação ocorrerá conjuntamente em todo o Órgão, através de subcomissões locais (em cada Campus) a partir de 2019.

Assim, à comissão interna, composta de servidores multidisciplinares de diferentes áreas do Instituto, tais como (contábil; tecnologia; patrimônio; mecânica de veículos e técnicos de laboratório), e que



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

contribuíram pelo desenvolvimento das regras de aplicação, restou a atribuição e responsabilidade pela implantação, treinamento e acompanhamento das atividades das subcomissões.

Descrição das principais variações:

O Imobilizado compreende os Subgrupos dos “Bens Móveis” e “Bens Imóveis”. No período analisado verificou-se uma variação de R\$ 21.475.840,33 em relação ao exercício anterior, representa um acréscimo de 3,53%, onde podemos descrever as seguintes considerações:

- **Bens Móveis**

Na composição do Subgrupo dos Bens Móveis, os acréscimos totais consolidados e registrados representam um incremento de R\$ 15.132.713,37 em relação ao exercício anterior. Desse total, o valor de maior relevância se verifica na conta de “Equipamentos de Processamento de Dados” pelo montante de R\$ 6.521.138,75, referente à aquisição destes materiais pela Reitoria e diversos Campus do IFSP.

As taxas mensais de Depreciação dos Bens Móveis, do exercício fiscal de 2018 em relação ao exercício anterior representou uma variação de R\$ 18.416.484,23.

Nesse sentido, considerando a variação ocorrida do subgrupo de Bens Móveis referente as aquisições e considerando também a Depreciação Acumulada no exercício fiscal de 2018, apresentou um resultado com variação negativa em R\$ 3.283.770,86.

- **Bens Imóveis**

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de São Paulo - IFSP, assim como os bens próprios de uso da União, decorrem dos registros oficiais realizados e homologados pelo sistema SPIUNET, que são revisados e informados à contabilidade pelo responsável pelo patrimônio do IFSP, e cujos saldos contábeis devem convergir com a formação final dos saldos da conta de “Imóveis em Andamento”, sendo que ao final da obra, esses saldos são transferidos para a conta “Imóveis de Uso Educacional” a fim de se reconhecer a incorporação e consequente início do uso do imóvel, bem como do controle e registro da depreciação.

Na composição do Subgrupo dos Bens Imóveis, os acréscimos totais consolidados e registrados representam um incremento de R\$ 24.759.611,19 em relação ao exercício anterior.

Esse incremento verificado se deve em razão de acréscimos de valores registrados nas seguintes contas:

- Imóveis de uso Educacional: R\$ 280.435.856,47 (saldo em 2018) e R\$ 255.305.989,41 (saldo em 2017) resultou em uma variação de R\$ 25.129.867,06.

- Obras em Andamento: R\$ 142.842.098,25 (saldo em 2018) e R\$ 160.341.850,04 (saldo em 2017) resultou uma variação negativa de R\$ 17.499.751,79.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

- Instalações: R\$ 171.740,99 (saldo em 2018) e R\$ 38.382,00 (saldo em 2017) resultou uma variação de R\$ 133.358,99.

- Benfeitorias: R\$ 76.622.107,09 (saldo em 2018) e R\$ 59.228.877,86 (saldo em 2017) resultou uma variação de R\$ 17.393.229,23.

- Depreciação: R\$ 994.569,83 (saldo negativo em 2018, pois trata-se de conta redutora) e R\$ 597.477,53 (saldo negativo em 2018, pois trata-se de conta redutora) resultou uma variação negativa de R\$ 397.092,30.

A variação total do saldo da conta de “Bens Imóveis” resulta em decorrência de projetos para construção e ampliação dos imóveis para utilização do IFSP.

• **Bens Intangíveis**

O Subgrupo dos Bens Intangíveis sofreu um acréscimo em relação ao exercício anterior de AH = 15,02 %, o montante de R\$ 780.038,32 em relação ao exercício anterior. Esta variação refere-se à atualização de licenciamento de software, cuja principal conta analítica é a de Software:

- Atualização de VMWARE VSPHERE 6, software de controle e configuração lógica dos servidores físicos, virtuais, sistemas operacionais e equivalentes, adquirido por R\$ 768.744,00 pela Reitoria do IFSP>

Passivo Circulante

Tabela 3 – Composição dos Valores Relevantes do Passivo Circulante

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Obrigações Trabal. Previd. e Assist. a Pagar (CP)	55.780.492,19	521.392,70	10.598,36%
Fornecedores e Contas a Pagar (CP)	2.124.800,93	1.540.472,94	37,93%
Obrigações Fiscais (CP)	22,25	1.285,36	-98,27%
Demais Obrigações de (CP)	4.384.261,04	542.955,18	707,48%

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

A variação observada em “Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistencial a Pagar (Curto Prazo)” que corresponde a 10.598,36 %, revela o montante de R\$ 55.780.492,19, e representa um acréscimo de R\$ 55.259.099,49 em relação ao exercício anterior.

Essa variação se deu pelo registro das apropriações liquidadas da folha de pagamento dos Servidores (Ativos, Inativos, Pensionistas e Docentes Substitutos) do mês de dezembro, as quais foram realizadas no último dia do exercício financeiro (31 de dezembro de 2018) com efeito de baixa por pagamento, evidenciado no exercício de 2019, em virtude da alteração da rotina de pagamento que entrou em vigor a partir desta data, onde a emissão efetiva da “Ordem Bancária” é gerada (pelo sistema SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal) no dia seguinte da autorização das “Ordens de Pagamentos” realizados pelos Gestores do Órgão.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

A variação observada em “Fornecedores e Contas a Pagar (Curto Prazo)” correspondeu a 37,00%, revela o montante de R\$ 2.124.800,93, e representa um acréscimo de R\$ 584.327,99 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo registro de liquidações de Faturas de obras da construção das quadras poliesportivas de alguns Campus que encerraram o exercício não pagas, representando ainda os Restos a Pagar Processados (que terão suas variações descritas e detalhadas nos Demonstrativos do Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário).

A variação observada em “Demais Obrigações de Curto Prazo” que corresponde a 707,48% revela o montante de R\$ 4.384.261,04, e representa um acréscimo de R\$ 3.841.305,86 em relação ao exercício anterior.

Essa variação se deu pelo registro das apropriações subsequentes às liquidações da folha de pagamento dos Servidores, especialmente em relação aos descontos e retenções (previdenciária; seguros; consignados; pensão alimentícia; sindicatos e entidades de representação de classe; e previdência complementar), todos, registrado no mês de dezembro, as quais foram realizadas no último dia do exercício financeiro (31 de dezembro de 2018) com efeito de baixa por pagamento, evidenciado no exercício de 2019, em virtude da alteração da rotina de pagamento já detalhada no item anterior.

Conta	Nome	Valor (R\$)
2.1.8.8.1.01.02	RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	R\$ 51.895,08
2.1.8.8.1.01.06	IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDO	R\$ 118.755,04
2.1.8.8.1.01.09	ISS	R\$ 19.799,83
2.1.8.8.1.01.14	PENSAO ALIMENTICIA	R\$ 220.720,63
2.1.8.8.1.01.15	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCI	R\$ 264.349,72
2.1.8.8.1.01.17	RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVA	R\$ 191.112,10
2.1.8.8.1.01.21	RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	R\$ 1.921,15
2.1.8.8.1.01.22	RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIA	R\$ 2.601.622,09
2.1.8.8.1.01.27	PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR	R\$ 478.023,59
2.1.8.8.1.01.28	DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	R\$ 72.544,94
Total		R\$ 4.020.744,17

Passivo Não Circulante

Tabela 4 – Composição dos Valores Relevantes do Passivo Não Circulante

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Obrigações Trabal. Previd. e Assist. a Pagar (NC)	157.133,94	0,00	100,00 %

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

A variação observada em “Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais a Pagar Não Circulante” que corresponde a 100,00% revela o montante de R\$ 157.133,94, e representa um acréscimo de mesmo valor em relação ao exercício anterior, visto não haver registros em 2017.

Essa variação corresponde integralmente ao provisionamento de Precatórios decorrentes de decisões judiciais, tendo como beneficiários os servidores (ativos e inativos) em que se aguardam fases processuais judiciais para liberação dos recursos financeiros e apropriação dos pagamentos.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

Patrimônio Líquido

A variação observada no Patrimônio Líquido revela o incremento na conta “Superávits ou Déficits do Exercício”, em relação ao exercício anterior.

O resultado do Exercício se refere ao montante apurado decorrente das transferências dos saldos das contas de Variações Patrimoniais Aumentativas e das Variações Patrimoniais Diminutivas, pelo reconhecimento do (Superávit ou Déficit) do exercício. O montante obtido no período analisado revela o valor de R\$ 30.613.827,77 (credor) e representa o incremento patrimonial decorrente de Receitas oriundas de “Transferências Intragovernamentais” – cuja composição está detalhada nos Demonstrativos: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais.

I.A – BALANÇO PATRIMONIAL Fornecedores e Contas a Pagar

- a) Em 31/12/2018, o Órgão 26439 – IFSP apresentou no Passivo Circulante um saldo em aberto de R\$ 62.289.576,41 sendo que as Obrigações em Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo terminaram o 4º trimestre de 2018 com o valor de R\$ 2.124.800,93, este valor representa 3,40 % das obrigações. Observando o resultado da análise horizontal, vemos uma redução nas Obrigações a Curto Prazo com Fornecedores em relação ao trimestre anterior, reflexo do aumento de recursos financeiros recebidos para honrar os pagamentos de bens e serviços pelo nosso Órgão no 4º trimestre de 2018, a exceção foi o aumento nas obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, no valor de R\$ 55.780.492,19 que corresponde a 89,55 % do total desta obrigação representado pela liquidação da despesa no exercício de 2018, devido a mudança na rotina de pagamento da folha de pessoal, no qual foram gerados as ordens de pagamento no exercício de 2018, e consequente baixa da obrigação com a emissão das ordens bancárias no exercício de 2019 (valor extraído do balancete); e aumento nas demais obrigações a curto prazo, no valor de R\$ 4.384.261,04 que corresponde a 7,04 % do total desta obrigação representado pela liquidação das obrigações consignadas em folha de pessoal.

Apresentamos a seguir, uma tabela, segregando essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	31/12/2018	AV (%)	30/09/2018	AV (%)	AH (%)
Circulante	62.289.576,41	100,00	19.578.100,09	100,00	218,16
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	55.780.492,19	89,55	11.912.190,58	60,84	368,26
Contas a Pagar Credores Nacionais	2.124.800,93	3,40	4.594.791,21	23,47	-53,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	22,25	0,01	206,61	0,01	- 89,23
Demais Obrigações a Curto Prazo	4.384.261,04	7,04	3.070.911,69	15,68	42,76
Não Circulante					
Nacionais (Forn Nac+Contas a Pagar Nac)					
Estrangeiros					
Total	62.289.576,41	100,00	19.578.100,09	100,00	115,58

Fonte: SIAFI 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

- b) Na tabela a seguir apresentamos as Unidades Gestoras do IFSP com valores mais expressivos de Contas a Pagar Credores Nacionais na data base de 31/12/2018.

Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por Unidade Gestora Contratante.

	31/12/2018	AV (%)
Unidade Gestora 1: 158154 – IFSP / Reitoria	1.374.708,35	64,69
Unidade Gestora 2: 158348 – IFSP / Campus Guarulhos	132.910,08	6,26
Unidade Gestora 3: 158526 – IFSP / Campus Itapetininga	130.217,13	6,13
Unidade Gestora 4: 158346 – IFSP / Campus São João da Boa Vista	119.377,10	5,62
Unidade Gestora 5: 158714 – IFSP / Campus Campinas	82.714,33	3,89
Unidade Gestora 6: 158583– IFSP / Campus Barretos	42.954,99	2,02
Demais Unidades Gestoras do IFSP	241.918,95	11,39
Total	2.124.800,93	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)

A Unidade Gestora 158154 – IFSP / Reitoria é responsável por 64,69 % do total a ser pago. O montante de R\$ 1.374.708,35 em aberto em 31/12/2018 está evidenciado na conta 21.311.04.00 - Contas a Pagar Credores Nacionais, este percentual elevado deve-se ao fato de vários Campus Avançados terem a sua execução orçamentária, financeira e patrimonial realizada na UG da Reitoria.

Os Campus Avançados são os seguintes:

- Campus Avançado Ilha Solteira
- Campus Avançado Jundiaí
- Campus Avançado Rio Claro
- Campus Avançado São Miguel Paulista
- Campus Avançado Tupã

- c) Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 5 (cinco) fornecedores com valores mais significativos em aberto, na data base de 31/12/2018, relativos ao Órgão 26439 - IFSP.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	31/12/2018	AV (%)
Fornecedor A: 11.157.577/0001-28 – Minas Rio Engenharia e Incorp.Ltda	1.234.085,41	58,08
Fornecedor B: 07.447.107/0001-21 - CR 5 Brasil Segurança Ltda	125.521,02	5,91
Fornecedor C: 57.582.793/0001-11 – Festo Brasil Ltda	92.078,70	4,33
Fornecedor D: 08.752.749/0001-05 – Totem Sistemas de segurança Ltda	83.952,67	3,95
Fornecedor E: 56.079.585/0001-31 – R T A Engenharia e construções Ltda	70.961,25	3,34
Fornecedor F: Demais Fornecedores	518.201,88	24,39



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

Total	2.124.800,93	100,00
--------------	---------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)

Os fornecedores A, B, C, D e E representam 75,61 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- Fornecedor A: 11.157.577/0001-28 – Minas Rio Engenharia e Incorporações Ltda refere-se a crédito que está apresentado na conta 213110400 – Credores Nacionais **Curto Prazo** a ser pago pelo órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, para este fornecedor homologado pelo processo licitatório para a construção das quadras poliesportivas nos Câmpus do IFSP, a saber: Araraquara, Birigui, Campinas, Caraguatatuba, Guarulhos, Itapetininga, Itaquaquecetuba, Jacareí, Matão, Presidente Epitácio, Registro, São João da Boa Vista, São José dos Campos e Sertãozinho.
- Fornecedor B: 07.447.107/0001-21 – CR 5 Brasil Segurança Ltda., refere-se a crédito que está apresentado na conta 213110400 – Credores Nacionais – curto prazo a ser pago pelo Órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158526 – Campus Itapetininga no valor de R\$ 125.521,02 para este fornecedor homologado pelo processo licitatório para a prestação de serviços de vigilância do Câmpus.
- Fornecedor C: 57.582.793/0001-11 – Festo Brasil Ltda refere-se a crédito que está apresentado na conta 213110400 – Credores Nacionais Curto Prazo a ser pago pelo Órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158348 – Campus Guarulhos do IFSP no valor de R\$ 92.078,70 para este fornecedor homologado pelo processo licitatório para aquisição de sistema de produção em linha de produção automática.
- Fornecedor D: 08.752.749/0001-05 – Totem Sistemas de segurança Ltda refere-se a crédito que está apresentado na conta 213110400 – Credores Nacionais Curto Prazo a ser pago pelo órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, nas Unidades Gestoras: 158331 – Campus Sertãozinho e 158583 – Campus Barretos no valor de R\$ 83.952,67 para este fornecedor homologado pelo processo licitatório para prestação de serviços de vigilância armada e desarmada.
- Fornecedor E: 56.079.585/0001-31 – R T A Engenharia e construções Ltda, refere-se a crédito que está apresentado na conta 213110400 – Credores Nacionais – curto prazo a ser pago pelo Órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158714 – Campus Campinas no valor de R\$ 70.961,25 para este fornecedor homologado pelo processo licitatório para a construção do Câmpus.

I.B – BALANÇO PATRIMONIAL Obrigações Contratuais

Em 31/12/2018, o Órgão 26439 - IFSP possuía um saldo de **R\$ 66.435.369,63** relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos em execução no 4º trimestre do exercício de 2018. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2018	AV (%)	30/09/2018	AV (%)	AH (%)
Aluguéis					
Fornecimento de Bens	1.816.545,84	2,73	1.685.522,95	3,06	7,77
Empréstimos e Financiamentos					
Seguros					
Serviços	64.618.823,79	97,27	53.335.064,13	96,94	21,16
Demais					
Total	66.435.369,63		55.020.587,08	100,00	20,75

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)

A maioria das obrigações contratuais estão relacionadas a Contratos de Serviços que representam 97,27% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26439 - IFSP em 31/12/2018.

Houve uma pequena variação nos registros de obrigações contratuais, durante o 4º trimestre de 2018, demonstrando a execução normal dos contratos executados na Reitoria e nos diversos Campus do IFSP.

Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação das Unidades Gestoras, pertencentes ao Órgão 26439 – IFSP, contratantes de serviços com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2018.

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

	31/12/2018	AV (%)
Unidade Gestora 1: 158154 – IFSP / Reitoria	38,684.740,46	58,23
Unidade Gestora 2: 158270 – IFSP / Campus São Paulo	6.568.533,26	9,89
Unidade Gestora 3: 158583 – IFSP / Campus Barretos	1.844.502,56	2,78
Unidade Gestora 4: 158581 - IFSP / Campus Araraquara	1.490.778,53	2,24
Unidade Gestora 5: 158566 - IFSP / Campus Suzano	1.248.335,58	1,88
Demais Unidades Gestoras vinculadas ao IFSP	16.598.479,24	24,98
Total	66.435.369,63	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)

A análise da Unidade Gestora 158154 (Reitoria) será apresentada na tabela 3.

As 4 (quatro) Unidades Gestoras relacionadas (158270,158583,158581,158566), exceto a Reitoria (158154), no quadro acima são responsáveis por 16,79 % do total contratado pelo Órgão 26439 - IFSP, a representatividade de cada UG está relacionada a existência de empresas contratadas que tem grande relevância na composição deste total, as empresas contratadas destas UGs são as seguintes:

- Campus São Paulo: Básica Fornecimento de Refeições Ltda, no valor de R\$ 4.153.052,00.
- Campus Barretos: Diamantina Bistro e Cozinha Indl. EPP, no valor de R\$ 679.702,82, Totem-sistemas de segurança ltda, no valor de R\$ 369.202,86 e também Pedrazul serviços ltda no valor de R\$ 341.194,42.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

- Campus Araraquara: Ali Carvalho Construtora Ltda, no valor de R\$ 559.318,26, VL Terceirização Ltda. no valor de R\$ 252.554,71, e também GFS segurança ltda no valor de R\$ 220.108,31.
- Campus Suzano: C A Pratomil restaurantes empresariais ltda, no valor de R\$ 834.378,00.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 04 (quatro) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar na Unidade Gestora 158154 – IFSP / Reitoria, na data base de 31/12/2018.

Tabela 3 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	31/12/2018	AV (%)
Contratado A: H2Obras construções Ltda – 24.262.722/0001-82	11.580.000,00	29,93
Contratado B: Construtora Carvalho Costa & Silva Ltda – 05.473.167/0001-93	8.446.471,47	21,83
Contratado C: Teixeira & Araújo Eventos e Cursos Ltda	3.850.000,00	9,95
Contratado D: Empresa Brasil de Comunicação – UG 115406	2.229.046,59	5,76
Demais Contratados	12.579.222,40	32,53
Total	38.684.740,46	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Valores apresentados em R\$ (reais)

- Contratado A: 24.262.722/0001-82 – H2Obras construções Ltda refere-se ao contrato que está vinculado ao órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158154 – Reitoria do IFSP, como fornecedor homologado pelo processo licitatório para a execução de obras de construção civil do Campus Salto.
- Contratado B: Construtora Carvalho Costa & Silva ltda refere-se aos contratos que estão vinculados ao órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158154 – Reitoria do IFSP, como fornecedor homologado pelo processo licitatório para a execução das seguintes obras:
 - Construção da Biblioteca e cabine de medição e transformação do Campus Avaré.
 - Reforma do Prédio e da cobertura da quadra poliesportiva do Campus São José do Rio Preto.
- Contratado C: 08.018.817/0001-07 – Teixeira & Araújo Eventos e Cursos Ltda refere-se ao contrato que está vinculado ao órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158154 – Reitoria do IFSP como fornecedor homologado pelo processo licitatório para a fornecimento da Plataforma Digital, ou o Programa Segunda Chance.
- Contratado D: UG 115406 – Empresa Brasil de Comunicação refere-se ao contrato que está vinculado ao órgão 26439 – Instituto Federal de São Paulo, mais especificamente na Unidade Gestora 158154 – Reitoria do IFSP como fornecedor homologado pelo processo licitatório para prestação de serviços de distribuição de publicidade legal para o IFSP.



Notas Explicativas do Exercício de 2018

II - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A seguir, serão apresentadas algumas variações verificadas no demonstrativo:

Variação Patrimonial Aumentativa

A análise horizontal do 4º trimestre de 2018 obteve variação positiva de 8,11% em relação ao mesmo período do exercício anterior (cf. verificado no anexo II - DVP), cuja composição se revela nos principais subgrupos evidenciados através dos saldos consolidados na Tabela 1 a seguir:

Tabela 1 – Composição dos Valores Relevantes dos Subgrupos das Variações Patrimoniais Aumentativas

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos	2.503.176,19	430.917,35	480,89%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	503,77	32.415,28	-98,45%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	571.740,34	1.048.293,38	-45,46%

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

A variação observada em “Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos” registrou incremento de 480,89 %, e representa o montante de R\$ 2.503.176,19, cujo aumento revela um acréscimo de R\$ 2.072.258,84 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo registro do recebimento de recursos financeiros, via GRU, especialmente em razão da conta (4.3.3.1.1.01.00 VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E PREST. SERV.) cuja composição decorre de três Editais de Concursos Públicos realizados ao longo do exercício de 2018.

O Subgrupo “Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras” registrou variação negativa de (-98,45 %), e representa o montante de R\$ 503,77, cuja diminuição revela um decréscimo de R\$ 31.911,51 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pela diminuição dos recursos próprios decorrentes de aplicações financeiras, que foram utilizadas ao longo do exercício, e cujo reflexo foi a consequente diminuição dos juros registrados, especialmente em razão da conta (4.4.5.2.1.01.00 REMUNERAÇÃO DE APLICACOES FINANCEIRAS).

O Subgrupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” registrou variação negativa de (-45,46%), e representa o montante de R\$ 571.740,34, cuja diminuição revela um decréscimo de R\$ 476.553,04 em relação aos exercício anterior. Essa variação se deu pela diminuição de registros de novas aplicações de sanções a fornecedores, decorrentes da abertura de processos administrativos internos por falta de cumprimento a cláusulas contratuais, e que se verificam especialmente em razão das contas (4.9.9.5.1.01.00 MULTAS ADMINISTRATIVAS; 4.9.9.6.1.01.00 INDENIZAÇÕES; 4.9.9.6.1.02.00 RESTITUIÇÕES).

Em relação a análise vertical o item mais significativo entre os principais Grupos de Contas das Variações Patrimoniais Aumentativas é de “Transferências e Delegações Recebidas”, que representa 97,25% do total da VPA. Esses recursos são provenientes de um volume maior de transferências financeiras repassadas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN para a Subsecretaria de Planejamento e Orçamento (MEC – Ministério da Educação e Cultura) que por sua vez faz um sub-



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

repassa para o IFSP a fins de oferecer suporte financeiro às Despesas com Pessoal, Custeio e Investimentos do exercício de 2018.

Variação Patrimonial Diminutiva

A análise horizontal do 4º trimestre de 2018 obteve variação positiva de 09,67% em relação ao mesmo período do exercício anterior (cf. verificado no anexo II – DVP), cuja composição se revela nos principais subgrupos evidenciados através dos saldos consolidados na Tabela 2 a seguir:

Tabela 2 – Composição dos Valores Relevantes dos Subgrupos das Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta	(R\$) 2018	(R\$) 2017	A.H. (%)
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	42.928.482,58	24.330.958,90	76,44%
Tributárias	81.051,38	61.126,02	32,60%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	25.966.466,26	22.695.500,81	14,41%

Fonte: Siafi, 2018 e 2017

A variação observada no Subgrupo “Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos” registrou incremento de 76,44%, e representa o montante de R\$ 42.928.482,58, cujo aumento revela um acréscimo de R\$ 18.597.523,68 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo aumento dos registros mensais de depreciação, em decorrência de Ativos Imobilizados, especialmente em relação aos Bens Imóveis cujo uso se iniciou durante o exercício de 2018 tratadas pelas Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do 4º Trim. 2018.

A variação observada no Subgrupo de “Despesas Tributárias” registrou incremento de 32,60%, e representa o montante de R\$ 81.051,38, cujo aumento revela um acréscimo de R\$ 19.925,36 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo aumento dos registros mensais de contribuição ao PASEP em decorrência do aumento de arrecadação no exercício de 2018, provenientes de três Editais de Concursos Públicos realizados ao longo deste exercício.

A variação observada no Subgrupo “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas” registrou incremento de 14,41%, e representa o montante de R\$ 25.966.466,26, cujo aumento revela um acréscimo de R\$ 3.270.965,45 em relação ao exercício anterior. Essa variação se deu pelo aumento do conjunto de Recursos relativos à “Assistência Estudantil” repassadas aos alunos vulneráveis do IFSP, que são decorrentes do aumento do número de Campus, cursos e, conseqüentemente do número de alunos matriculados no exercício de 2018.

Em relação a análise vertical o item mais significativo é de “Pessoal e Encargos Sociais” que representa 67,65% do total da VPD. O item (Pessoal e Encargos) apresenta uma variação na análise horizontal de 7,67 % em relação ao 4º trimestre do ano anterior, em virtude do aumento no quadro de Pessoal do nosso Órgão.

Os demais itens tiveram uma variação, na análise vertical, em índice inferior à 10,00 %, desta forma não iremos detalhar as análises destes itens. As análises dos valores foram extraídas do SIAFI Operacional.



III – NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

a) Execução Orçamentária da RECEITA e composição (Correntes/Capital);

As Receitas Correntes Realizadas representaram um resultado de 93,32 % em relação à Previsão da Receita (R\$ 2.985.374,00), o valor total arrecadado de R\$ 2.786.091,13 encontra-se pulverizada em diversos códigos da Natureza de receita Orçamentária, conforme relatório ANEXO III.

Em relação ao exercício anterior (R\$ 900.415,65), o valor arrecadado (R\$ 2.786.091,3)¹, teve um decréscimo de 309,42 %, onde esse aumento significativo deve-se pelos seguintes motivos:

- Entre valores mais relevantes do 4º Trimestre de 2018, o mais significativo se observa no Subgrupo “Receitas de Serviços”, especificamente na conta “Inscrição em Concursos e Processos Seletivos”, cujo montante foi de R\$ 2.279.685,00, enquanto que para o mesmo período de 2017 os recursos arrecadados, a esse título registrou apenas R\$ 99.945,00, representando uma variação de 2.280,94% em relação ao exercício anterior.
- Em relação ao Subgrupo “Outras Receitas Correntes” o montante de R\$ 282.608,21 é composto pelo saldo das contas: “Multas e Juros Previstos em Contratos-Principal” no valor de R\$ 80.916,93; “Indenização por Sinistro-Principal” no valor de R\$ 103.614,53, e “Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores-Principal” no valor de R\$ 94.533,78.

Nota: Revisão Analítica do Balanço Orçamentário, demonstrado no ANEXO III.

b) Execução Orçamentária da DESPESA e composição (Correntes/Capital);

As Despesas Correntes Empenhadas representaram um resultado de 99,46 % em relação à Dotação Atualizada (R\$ 867.392.356,00), isto significa que houve um planejamento adequado do IFSP, Sendo que no quadro abaixo demonstramos no Grupo da Natureza de Despesa a seguinte representatividade:

- DESPESAS CORRENTES COM PESSOAL: R\$ 725.753.086,81 84,12 %
- DESPESAS CORRENTES (OUTRAS): R\$ 136.986.218,62 15,88 %
- TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES: R\$ 862.739.305,43 100,00 %

As Despesas de Capital Empenhadas representaram um resultado de 167,92 % em relação à Dotação Atualizada, isto significa que houve um excesso de 67,92 % no planejamento realizado pelo IFSP.

- A diferença Empenhada a maior neste encerramento de exercício concentra-se nas descentralizações externas recebidas de outros órgãos, conforme demonstrado a seguir:

○ Dotação Atualizada R\$ 26.833.000,00



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

- Despesas Empenhadas R\$ 45.056.692,74

Nota: Revisão Analítica do Balanço Orçamentário, demonstrado no ANEXO III.

c) Movimentação de Créditos Orçamentários;

Descentralizações Recebidas e Empenhadas

i. Órgão 24000 – Ministério da Cienc. Tec. Inovação e Comunicações

- Recebida R\$ 59.995,00
- Empenhadas R\$ 59.995,00

ii. Órgão 26000 – Ministério da educação

- Recebida R\$ 18.607.343,96
- Empenhadas R\$ 18.605.750,35

iii. Órgão 26291 – Fundação Coord. De Pessoal Nível Superior

- Recebida R\$ 7.903,04
- Empenhadas R\$ 5.136,57

iv. Órgão 26298 – Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação

- Recebida R\$ 1.554.734,00
- Empenhadas R\$ 1.554.726,41

v. Órgão 30907 – Fundo Penitenciário Nacional

- Recebida R\$ 416.208,00
- Empenhadas R\$ 416.208,00

Nota: Demonstrativo no ANEXO III.

d) Valores significativos na execução do Restos a Pagar;

As Notas Explicativas sobre os Restos a Pagar foram apresentadas em Nota Explicativa própria.

e) Explicação sobre a sobra de saldos irrisórios em empenhos;

As conciliações das Notas de Empenhos com saldos irrisórios foram realizadas durante todo exercício corrente (2018) no IFSP.

Entretanto caso ainda haja NEs emitidas em 2018, que inscreveram saldo em RPP e RPNP em 2019 com saldo irrisórios, estarão no planejamento para a conciliação e anulação destes saldos durante o exercício do ano de 2019 no IFSP.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

III.A – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

- a) No Órgão 26439 - IFSP, a Unidade Gestora que possui o maior volume de restos a pagar não processados inscritos, é a Reitoria UG 158154, quando considerado apenas o orçamento proveniente de sua unidade orçamentária (UO), detendo cerca de 51,49 % do total geral, abaixo está demonstrada a tabela com o total inscrito em RPNP.

Tabela 1 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por Unidade Gestora do IFSP

Unidades Gestoras do IFSP	Total Inscrito	%
158154 - Reitoria	27.112.203,10	51,49
158270 – Campus São Paulo	3.551.493,90	6,75
158714 – Campus Campinas	1.076.646,54	2,04
158349 – Campus Caraguatatuba	1.064.297,89	2,02
DEMAIS UGs	19.847.338,51	37,70
TOTAL	52.651.979,94	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Valores apresentados em R\$ (reais)

Nesta composição destaca-se as Naturezas de Despesas mais representativas das inscrições de RPNP, que são as seguintes:

Natureza de Despesas	Total Inscrito	%
Obras e Instalações	18.197.366,74	34,56
Material Permanente	12.970.805,68	24,64
Demais Despesas	21.483.807,52	40,80
TOTAL	52.651.979,94	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

As Notas de Empenhos inscritas em RPNP das empresas contratadas estão em grande maioria concentradas para a compra de material permanente e as demais despesas de custeio (compras de materiais de consumo) na Reitoria e nos diversos campus do IFSP, onde perfazem um índice próximo a 65,44 % do total inscrito.

- b) Para analisar a inscrição de restos a pagar não processados por órgão superior, sem considerar a origem do orçamento, o IFSP irá apresentar duas tabelas uma do exercício atual e outra do exercício anterior para demonstrar se houveram ações para a redução da inscrição dos RPNP.

Tabela 2 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por Unidade Gestora do IFSP (2018)

Unidades Gestoras do IFSP	Total Inscrito	%
158154 - Reitoria	32.656.466,33	54,61
158270 – Campus São Paulo	3.667.297,16	6,13
158346 – Campus São João da Boa Vista	1.119.841,57	1,87
158330 – Campus São Carlos	1.106.701,83	1,85
DEMAIS UGs	21.245.239,53	35,53



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

TOTAL	59.795.546,42	100%
--------------	----------------------	-------------

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Valores apresentados em R\$ (reais)

A Tabela abaixo refere-se ao Exercício Anterior (2017)

Unidades Gestoras do IFSP	Total Inscrito	%
158154 - Reitoria	41.664.245,75	62,90
158714 – Campus Campinas	4.100.713,10	6,19
158344 – Campus Bragança Paulista	3.399.322,14	5,13
158270 – Campus São Paulo	2.312.407,86	3,49
DEMAIS UGs	14.765.751,57	22,29
TOTAL	66.242.440,42	100%

Fonte: Tesouro Gerencial - 2016

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Valores apresentados em R\$ (reais)

O IFSP realizou no exercício de 2018, juntamente com os seus Gestores várias ações no sentido de continuar a minimizar as inscrições de Restos a Pagar, o resultado já pode ser percebido com uma redução de 9,73 % menor que a redução ocorrida no exercício anterior (2017) que representou 24,18 %. Mas essas ações serão terã continuidade a cada encerramento de exercício.

- c) Quanto ao total de Restos a Pagar inscritos no IFSP, apresentado na tabela abaixo, 90,78% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 9,22% provém do orçamento de outros órgãos ou seja o IFSP tem executado quase que totalmente o orçamento concedidos de outros Órgãos da União, conforme resumo apresentado na tabela a seguir:

Tabela 3 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado (resumo)

Órgão	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
IFSP	52.652	34.962	34.906	2.439	15.251	90,78
DEMAIS	7.144	5.540	5.539	54	1.550	9,22
TOTAL	59.796	40.502	40,446	2,493	16.801	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Valores apresentados em R\$ milhares

- d) A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar, considerando o orçamento total no IFSP por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 74,83 %, do saldo inscrito se refere ao grupo Investimentos, resultado de várias obras em andamento conforme descritos nos comentários no item a.

Tabela 4 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por GND – Grupo Natureza Despesa

Grupo de Despesa	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Despesas Correntes	23.089	16.544	16.521	2.316	4.229	25,17
Investimentos	36.706	23.958	23.924	177	12.572	74,83



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

TOTAL	59.796	40.502	40.446	2.493	16.801	100%
--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	-------------

Fonte: Tesouro Gerencial

Valores apresentados em R\$ milhares

- e) Analisando-se ainda a composição dos restos a pagar não processados constante no IFSP, a tabela a seguir detalha a execução por UO.

Como pode se depreender dos dados da tabela, aproximadamente de 90,77 % do saldo de Restos a Pagar inscritos se concentra na unidade orçamentária do IFSP cujos recursos são destinados à efetivação das principais políticas relacionadas à atividade fim do IFSP.

Tabela 5 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
MINISTERIO DA CIENCIA E TECNOLOGIA	138	129	129		9
MINISTERIO DA EDUCAÇÃO	5875	4.471	4.471	7	1.397
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	1.131	940	940	47	144
FUND. COORD DE APERF. DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR					
IFSP	52.652	34.962	34.906	2.439	15.251
TOTAL	59.796	40.502	40.446	2.493	16.801

Fonte: Tesouro Gerencial Valores apresentados em R\$ milhares

- f) Ainda o elevado saldo de despesas inscritas em restos a pagar não processados no IFSP justifica-se pela existência de excepcionalidades legais quanto à validade destas despesas. Segundo o artigo 68, § 3º, II, do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986, permanecem válidas, após 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, os restos a pagar não processados que se refiram às despesas do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, do Ministério da Saúde, e do Ministério da Educação financiadas com recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Desse modo, conforme explicitado na tabela abaixo, a maior parcela do saldo de restos a pagar não processados constante no IFSP é representada por despesas excepcionadas pelo dispositivo legal supracitado.

Tabela 6 – Exceções à inscrição de restos a pagar não processados

	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
RPNP total do IFSP	59.796	40.502	40.446	2.493	16.801	100,00
Exceções do Art. 68,§ 3º, II, Dec.93.872/86	58.134	39.041	38.985	2.447	16.646	99,08



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

IFSP financiadas com recursos da Manut. e Desenv. do Ensino	58.134	39.041	38.985	2.447	16.646	99,08
Ministério da Saúde						
PAC						
RPNP Total no IFSP (-) Exceções do Decreto	1.662	1.461	1.461	46	155	0,92

Fonte: Elaboração própria a partir de dados do Tesouro Gerencial
Valores apresentados em R\$ milhares

Nota: Os valores referentes às despesas do IFSP financiadas com recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino são representados pelas despesas com indicador de “Lei Calmon = “SIM”.

Percebe-se, portanto, que 99,08 % do saldo de restos a pagar inscritos no IFSP se referem a valores excetuados pelo artigo 68, II, do Decreto 93.872/86. Os valores não contemplam a exceção prevista no § 3º, inciso I, do artigo 68 do Decreto 93.872/1986, *que diz respeito às despesas com execução iniciada.*



IV – NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

Os valores referentes as análises verticais e horizontais estão demonstrados no Balanço Financeiro constante no anexo IV destas notas explicativas.

a) Cálculo da composição dos itens – Análise Vertical:

i. Recebimentos Extraorçamentários / Total dos Ingressos;

Este indicador representou no exercício fiscal de 2018 um resultado de 9,57 % em relação ao total dos Ingressos, decorrente de crédito empenhado a liquidar, na sua maior parte referente a Inscrição de Restos a Pagar Processados, no montante de R\$ 61.453.930,06 e por Restos a Pagar Não Processados, no montante de R\$ 43.490.651,72. Em relação ao exercício de 2017 a variação representou um aumento de 3.682,01% para RPP, e de 9,20% para RPNP.

ii. Despesas Extraorçamentárias / Total dos Dispêndios;

Este indicador representou no exercício fiscal de 2018 um resultado de 3,88 % em relação ao Total dos Dispêndios, enquanto que a porcentagem mais relevante do grupo dos pagamentos refere-se as Notas de Empenhos inscritas em Restos a Pagar Não Processados que se apresenta com o índice na (AH) a 93,67 %. Em virtude do enquadramento às Normas da Setorial contábil as Notas de Empenhos de RP tenderão, para os próximos exercícios, apresentar considerável redução nos índices, seja pela política de continuidade ao controle de RP do Órgão, seja pela efetiva execução e pagamento dos serviços, em especial às Obras em Andamento.

iii. Receitas Orçamentárias / Total dos Ingressos;

Este indicador representou no exercício fiscal do ano de 2018 um resultado de 0,25% em relação ao Total dos Ingressos, representando uma pequena variação de aumento em relação ao mesmo período do exercício de 2017 que apresentou um índice de 0,09%, em virtude de arrecadação de taxas de inscrição no processo seletivo para contratação de pessoal – concurso público.

iv. Despesas Orçamentárias / Total dos Dispêndios.

O total das Despesas Orçamentárias realizadas no exercício fiscal do ano de 2018 no IFSP foram de R\$ 907.795.998,17 e representa uma variação de 82,13% em relação ao Total dos Dispêndios. O item mais significativo desta representatividade são as Despesas ordinárias no montante de R\$ 829.424.506,38, que representam 75,04% do total das “DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS”, cuja maior relevância são as despesas com pessoal e encargos sociais, apresentando um aumento de 23,27%, visto que o montante em 2017 era de R\$ 672.819.302,31.

b) Cálculo da composição dos itens – Análise Horizontal:



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

i. Explicação dos itens com variações relevantes nos ingressos;

Houve um percentual elevado de variação na análise horizontal do 4º trimestre do ano de 2018 das Receitas Orçamentárias em relação ao exercício de 2017, em virtude do aumento da arrecadação própria com taxas de inscrição em processos seletivos para contratação de pessoal e de concurso público.

Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas: O montante de R\$ 2.694.093,67 em 2018 revela uma variação de 460,58% em relação ao exercício anterior, cuja diferença monetária representa um aumento de R\$ 2.109.157,78.

ii. Explicação dos itens com variações relevantes nos dispêndios;

As Despesas Orçamentárias no 4º trimestre do ano de 2018 apresentaram variação AH de 6,76 % em relação ao período anterior, conforme demonstrado no ANEXO IV.

As variações mais significativas ocorridas neste grupo, no IFSP estão localizadas nas Despesas Orçamentárias Ordinárias, em decorrência da disponibilização pelo Ministério do Planejamento dos créditos a empenhar em Despesas com Pessoal tratados anteriormente no item “a” subitem “iv” desta nota explicativa e também apresentado no Balanço Patrimonial.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas do Exercício de 2018

IV – DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Órgão: 26439

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SÃO PAULO

“Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços, Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBCT 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativos ao exercício de 2018, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada, que apresenta o Relatório de Gestão.”

Apesar das equações 0280, 0287, 0292 e 0299 geradas no encerramento do mês de dezembro de 2018 no Campus Sertãozinho, com valor de R\$ 0,01 (um centavo), tem como atenuante a não resolução a mensagem comunica 2019/0066336 da STN/SUCON/CCONT/GEDEC. Informamos que mensalmente a equipe de Contabilistas da Reitoria verifica, acompanha e orienta todas as Unidades Gestoras Executoras subordinadas ao Órgão 26439 – IFSP para que as regularizações sejam executadas antes do fechamento do mês.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

São Paulo, 11 de janeiro de 2019

*Contador Responsável: Sérgio Hissashi Umeda
CRC nº 1SP255908/O-2*