



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

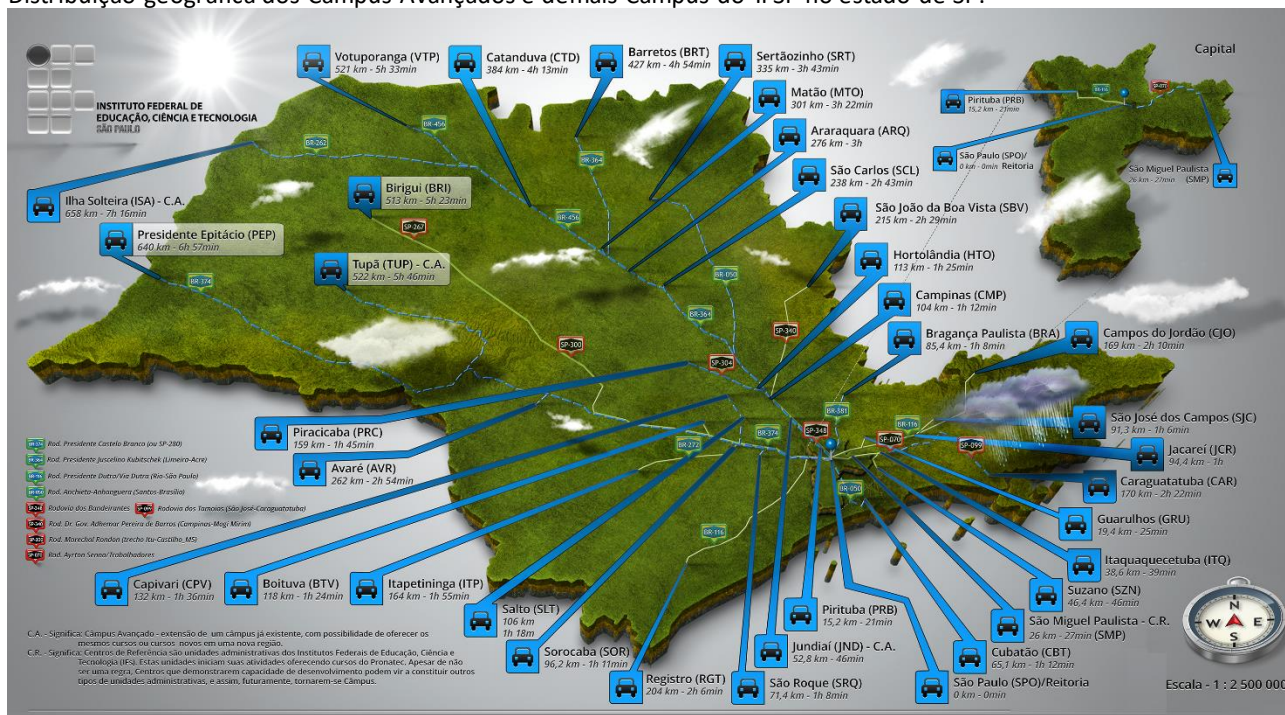
Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO ÓRGÃO

A estrutura do Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de São Paulo - IFSP passou a ser composta, em 2019, por 33 Campus e 4 Campus Avançados e Reitoria, constituídos em uma Autarquia Federal pertencente à administração indireta subordinada ao 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 - Encerramento do Exercício de 2019

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

Os Câmpus Avançados são: Jundiaí, São Miguel Paulista, Ilha Solteira e Tupã

Detalhamento dos critérios contábeis adotados

A seguir são apresentados os principais critérios contábeis adotados no âmbito do IFSP, como também nos demais Câmpus (Unidades Gestoras), tendo por base as normas contábeis e os procedimentos constantes no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP.

Base de preparação das demonstrações contábeis



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

As Demonstrações Contábeis elaboradas pelo IFSP estão 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).

Assim como, abrangem os preceitos das 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*); a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*) e também utilizam o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos utilizados para os registros dos atos e fatos que ocorrem na Entidade.

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 (Câmpus e Câmpus Avançados) vinculados ao IFSP, e foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), que registram as informações da 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;**
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP;**
- III. Balanço Orçamentário - BO;**
- IV. Balanço Financeiro - BF;**
- V. Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC;**
- VI. Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL;**
- VII. Declaração do Contador.**



I - NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O total da conta “Caixa e Equivalente de Caixa” registrou uma variação entre o saldo apresentado no encerramento do exercício de 2018 e o encerramento do 4º trimestre de 2019 de 5,96 %, demonstrando que apesar de um acréscimo não muito significativo considerando a análise horizontal, em relação à análise vertical, ou seja no grupo do Ativo Circulante R\$ 75,8 milhões representou uma variação de 10,09 % em relação ao total do Ativo. Esta variação é proveniente da conta “Limite de saque com vinculação de pagamento” onde a partir de dezembro de 2018 com a nova sistemática de pagamento, os créditos referentes à Folha de Pessoal (gerado a Ordem de Pagamento no último dia do mês) são creditados somente no dia seguinte, ocasionando o saldo nesta conta no final de cada mês.

Tabela 1 – Variação da conta Caixa 4º Trimestre 2019

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Ativo Circulante	75.800.76,60	10,09	92.656.869,81	- 18,19
Ativo Não Circulante	675.453.478,19	89,91	636.409.723,03	6,14
TOTAL DO ATIVO	751.254.154,79	100,00	729.066.592,84	3,04

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Tabela 2 – Variação da conta Caixa 4º Trimestre 2019

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.474.831,73	8,98	63.677.945,57	5,96

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Nota 2 – Créditos a curto prazo

Houve uma variação diminutiva de -38,95 % da conta “13º salário – Adiantamento” em relação ao período anterior, pois o Órgão realizou uma conciliação de acordo com a macrofunção SIAFI nº 02.11.42, atualizado em 20/09/2019, em consequência essa nova sistemática resultou este decréscimo na provisão do 13º salário.

A conta “Adiantamento de Férias”, conforme orientação da mensagem SIAFI 2019/1048894 UG 150003 MEC, em 25/09/2019, passou a ser lançada de acordo com o Relatório da Folha de Pagamento, gerado pelo Sistema Integrado de Administração de Pessoal – SIAPE, em 31/12/2019 o saldo proveniente do relatório emitido pelo SIAPE apresentou um valor de R\$ 0,00.

Quanto a conta “Suprimento de Fundos – Adiantamento”, em 31/12/2019, não apresentou saldo, pois a execução da concessão deste tipo de gasto, já se encontrava encerrado em 14/11/2019, conforme orientações contidas no “Manual Prático do Cartão de Pagamento do Governo Federal – 2019”, estabelecido sua utilização pela Portaria nº 584 de 15/02/2019 do Instituto Federal de São Paulo.

Tabela 3 - Créditos a curto prazo – composição

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	4.178.898,54	0,56	25.824.861,84	-83,82
13º salário – Adiantamento	4.178.898,54	0,56	6.845.532,85	-38,95
Adiantamento de férias	0,00		18.977.328,99	-
Suprimento de Fundos – Adiantamento	0,00		2.000,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Nota 3 – Estoques

Houve aumento de 23,23% em relação ao período anterior resultante do maior volume de entrega de compromisso assumidos em períodos anteriores. Porém possui pouca representatividade no total



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

do Ativo que é de 0,50 %.

Tabela 4 – Estoque

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Estoques	3.758.366,83	0,50	3.049.978,77	23,23

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Nota 4 – VPDs Pagas Antecipadamente

Houve aumento de 273,33% em relação ao período anterior resultante principalmente pelos contratos com a empresa PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA - contrato 62154/2016 – Empenho 2019NE800040 – com saldo de R\$ 67.053,97 por serviço de assinatura de acesso anual via web - biblioteca virtual universitária, pela contratação de sistema para pesquisa e comparação de preços e BRASOFTWARE INFORMATICA LTDA – 2019NE800356 – com saldo no valor de R\$ 215.617,81 – pela contratação de licenciamento de software. Porém ela tem pouca representatividade no total do Ativo.

Tabela 5 – VPDs Pagas Antecipadamente

CONTA CONTÁBIL	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
VPDs Pagas Antecipadamente	388.579,50	0,05	104.083,63	273,33

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Nota 5 - Bens móveis

Em dezembro/2019, o IFSP apresentou um saldo de R\$ 668,5 milhões relacionados a imobilizado (deduzido a depreciação e da redução ao valor recuperável), no total houve aumento 6,18% em relação ao período anterior, sendo que é o item de maior representatividade no total do Ativo com 88,99% de participação, decorrente da transferência de obras em andamento para a conta imóveis de uso educacional.

Tabela 6 - Imobilizado - Composição

IMOBILIZADO	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Bens Móveis				
(+) Valor Bruto Contábil (detalhado na Tabela 6)	240.126.731,45	31,96	231.427.971,95	3,76
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-112.404.140,54	-14,96	-100.870.601,53	11,43
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-		-	-
Bens Imóveis				
(+) Valor Bruto Contábil (detalhado na Tabela 8)	543.411.265,92	72,33	500.071.802,80	8,67
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	-2.596.937,17	- 0,35	-994.569,83	166,11
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-		-	-
Total	668.536.919,66	88,99	629.634.603,39	6,18

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Na tabela a seguir apresentamos o detalhamento da conta de “Bens Móveis”, onde verificamos que os itens mais significativos são o de “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” e os “Bens de Informática”, decorrentes de aquisições desses equipamentos para serem utilizados em laboratórios dos diversos cursos ministrados no IFSP.

Tabela 7 – Bens Móveis – Composição

BENS MÓVEIS	31/12/2019	AV %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas (detalhado na Tabela 7)	101.538.559,71	42,29
Bens de Informática	65.151.820,64	27,13
Móveis e Utensílios	32.833.455,10	13,67
Material Cultural, Educacional e Comunic.	24.151.042,94	10,06
Veículos	9.672.520,50	4,03
Demais Bens Móveis	6.779.332,56	2,82
<i>Depreciação / Amortização Acumulada</i>	<i>-112.404.140,54</i>	<i>-46,81</i>



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

TOTAL LÍQUIDO (deduzida a Depreciação e VI Recuperável)	127.722.590,91	53,19
TOTAL BRUTO	240.126.731,45	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial AFI 2019

Detalhando-se a composição dos bens móveis o item de maior representatividade é o de “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, destaca-se dentro do mesmo os “Aparelhos de Medição e Orientação” que perfazem o montante de R\$ 36,6 milhões, correspondendo a 36,12% e também de “Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina” que perfazem o montante de R\$ 23,8 milhões, correspondendo a 23,50% do total conforme a tabela 8 a seguir. Estes montantes se justificam em razão do IFSP possuir e manter em sua estrutura cursos Técnicos, Tecnólogo e Bacharelado nas áreas de Automação, Edificações, Eletrônica, Eletrotécnica, Engenharia, Mecânica, Mecatrônica etc.

Tabela 8 - Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

BENS MÓVEIS - Composição	31/12/2019	AV %
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	36.675.440,84	36,12
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	1.733.956,54	1,71
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO., LAB. E HOSP.	11.960.157,40	11,78
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	419.784,68	0,41
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	2.686.920,29	2,65
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.586.213,57	3,53
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.736.661,64	3,68
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	195.990,43	0,19
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	23.863.356,32	23,50
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	3.363,60	0,00
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	196.924,33	0,19
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	938.507,32	0,92
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	325.903,79	0,32
MAQUINAS E EQUIPAMENTO ELETRO-ELETRONICO	6.499,00	0,01
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	15.208.879,96	14,98 %
Total	101.538.559,71	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Nota 6 - Bens imóveis

Os bens imóveis do IFSP totalizaram R\$ 543,4 milhões. Os bens utilizados pelo órgão são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial (se destinam ao funcionamento) no montante de R\$ 310,10 milhões e correspondem a 57,35% do total dos imóveis. Os Bens Imóveis em Andamento representam ainda 25,59 ou seja (a maioria) desses Bens ainda não foram reavaliados e encaminhados os respectivos processos para SPIUnet (SPU/MPDG), que posteriormente repassa à STN para a incorporação e registro no SIAFI.

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição

BENS IMÓVEIS	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Bens de Uso Especial Registrado no SPIUNET	310.132.885,09	57,35	280.435.856,47	9,58
Bens de Uso Especial não Registrado no SPIUNET	18.002.321,11	3,33	-	-
Bens Imóveis em Andamento	138.405.929,44	25,59	142.842.098,25	3,21
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	76.639.604,29	14,17	76.622.107,09	0,02
Instalações	230.525,99	0,04	171.740,99	25,50
Deprec./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	- 2.596.937,17	- 0,48	- 994.569,83	61,70
TOTAL LÍQUIDO (deduzida Deprec/Amortização)	540.814.328,75	100,00	499.077.232,97	7,72
TOTAL BRUTO	543.411.265,92		500.071.802,80	

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Nota 7 – Intangíveis

Houve um crescimento da conta de “Software com Vida Útil Indefinida” de 49,78 % em virtude da aquisição do software de videoconferência multiponto para a Reitoria do IFSP, fornecido por SEAL TELECOM Comércio e Serviços de Telefonia, CNPJ: 58.619.404/0008-14 no valor de R\$ 548.532,40, sendo que os demais itens do Intangíveis não demonstraram variações significativas.

Tabela 10 – Intangíveis – Composição.

INTANGÍVEIS	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Software com Vida Útil Definida	4.395.483,15	71,64	4.689.212,28	- 6,68
Software em Fase de Desenvolvimento	3.860.465,12	62,92	3.860.465,12	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	1.419.361,08	23,13	712.737,52	49,78
Software - Não Localizado	884,13		-	-
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.392,00	0,02	1.392,00	-
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	142,00		142,00	-
Amortização Acumulada	-3.542.254,01	- 57,73	- 3.292.274,02	7,06
Total Líquido (deduzida Deprec/Amortização)	6.135.254,01	100,00	5.971.674,90	2,67
Total Bruto	9.677.727,48		9.263.948,92	

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2019, o IFSP apresentou um saldo de R\$ 2,5 milhões relacionado a Fornecedores e Contas a Pagar, sendo a integralidade desse valor de Curto Prazo.

Na tabela 10 estão demonstrados as UGs contratantes com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2019. A UG 158154 – IFSP/Reitoria é responsável por 53,64% do total a ser pago a fornecedores, esse percentual deve-se ao fato da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos Campus Avançados (Ilha Solteira, Jundiaí, São Miguel Paulista e Tupã) ainda estarem vinculadas à UG da Reitoria.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante.

	31/12/2019	AV %	31/12/2019	AH %
UG: 158154 - IFSP / Reitoria	1.370.520,72	53,64	1.374.708,35	- 0,31
UG: 158714 - IFSP / Campus Campinas	199.944,49	7,83	82.714,33	58,63
UG: 158582 - IFSP / Campus Avaré	124.705,96	4,88	28.185,25	77,40
UG: 158710 - IFSP / Campus Boituva	84.276,44	3,30	30.000,00	64,40
UG: 158346 - IFSP / Campus São João da Boa Vista	68.675,72	2,69	119.377,10	-73,83
Demais UG Vinculados ao IFSP	706.642,88	27,66	489.815,90	30,68
Total Bruto	2.554.766,21	100,00	2.124.800,93	283,72 %

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019

Na tabela a seguir estão relacionados os fornecedores contratados pelo IFSP e pelos seus Câmpus.

Tabela 12 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor.

Fornecedores - Composição	31/12/2019	AV %
Fornecedor A - 05473167000193 - CONSTRUTORA CARVALHO COSTA & SILVA LTDA	376.743,28	14,75
Fornecedor B - 24262722000182 - H2OBRAS CONTRUÇÕES LTDA.	349.596,31	13,68
Fornecedor C - 11157577000128 - MINAS RIO ENGENHARIA E INCORPORAÇÕES LTDA.	224.252,04	8,78
Fornecedor D - 07350942000149 - MARCIO FRANCISCO DO NASCIMENTO & CIA LTDA	95.496,48	3,74
Fornecedor E - 20368585000104 - LAGOTELA EIRELI - EPP	95.465,30	3,74
Fornecedor F - RTA - ENGENHARIA E CONTRUÇÕES LTDA.	70.961,25	2,78
Fornecedor G - 67668194000179 - CENTURION SEGURANÇA E VIGILANCIA LTDA	59.351,61	2,32
Fornecedor H - 55861884000160 - CONSTRUTORA COMPACTA EIRELI	44.258,62	1,73
Total dos Maiores Fornecedores/Credores	1.316.124,89	51,52
Demais Fornecedores	1.238.641,32	48,48
Total dos Fornecedores	2.554.766,21	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2019



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Abaixo apresentamos o resumo das principais transações com Fornecedores:

- Fornecedor A: 05.473.167/0001-93 – Construtora Carvalho Costa & Silva Ltda, processo de licitação homologado, como obra de construção civil para a reforma do Campus São José do Rio Preto.
- Fornecedor B: 24.262.722/0001-82 – H2OBRAS Construções Ltda., processo de licitação homologado, como obra de engenharia para a construção do Campus Salto.
- Fornecedor C: 11.157.577/0001-28 – Minas Rio Engenharia e Incorporações Ltda, processo de licitação homologado, como obra de construção civil para adequação do Bloco 1 do Campus Presidente Epitácio.
- Fornecedor D: 07.350.094/0001-49 – Marco Francisco do Nascimento & CIA Ltda, processo de licitação homologado para fornecer Serviços de Controle e Organização do evento realizado pelas Pró-Reitorias de Extensão e Pesquisa denominado “CONICT – Congresso de Inovação, Ciência e Tecnologia”.



II – NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 09 – Resultado Patrimonial do Período

O IFSP apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 56,7 milhões. As variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) foram inferiores às variações diminutivas (desincorporações de ativos e incorporações de passivos). O aumento de 12,93% das VPD com pessoal e encargos (conforme demonstrado na Tabela 16 a seguir) contribuíram também para o resultado negativo.

Tabela 13 - Resultado patrimonial no período

Demonstração Variações Patrimoniais	2019	2018	AH %
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.146.096.898,47	1.048.543.290,32	8,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.202.844.611,90	1.017.929.462,55	15,37
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-56.747.713,43	30.613.827,77	153,95

Fonte: TG e Siafi Web, 2018 e 2019.

O detalhamento das variações mais expressivas está apresentado nas notas explicativas seguintes.

Nota 10 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item mais expressivo, que mais contribuiu para o resultado positivo do período foi o de “**Transferências e Delegações Recebidas**”, com 1.071,9 milhões, representando 93,53% do total das VPAs, e a maior parte desses recursos é de “Repasso Recebido”, conforme demonstrado na tabela 14 abaixo, recursos provenientes da UG150014 - Subsecretaria de Planejamento e Orçamento SPO (MEC).

Tabela 14 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	407.364,43	0,04	2.503.176,19	- 514,48
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	40.215,56	0,00	503,77	98,75
Transferências e Delegações recebidas	1.071.904.611,21	93,53	1.019.726.379,86	4,87
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	73.181.534,46	6,39	25.741.490,16	64,83
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	563.172,81	0,05	571.740,34	- 1,52
TOTAL DAS VPAs	1.146.096.898,47	100%	1.048.543.290,32	8,51

Fonte: TG e Siafi Web, 2018 e 2019.

As transferências e delegações recebidas são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) repasse recebido, com 86,97 %; b) sub-repasso recebido, com 6,41 %; e c) transferências recebidas para pagamento de RP, com 5,68 %.

Tabela 15 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

Transferências e Delegações recebidas	2019	AV %	2018	AH %
Repasso Recebido	932.277.826,75	86,97	862.988.724,87	7,43
Sub-Repasso Recebido	68.699.120,86	6,41	68.017.035,35	0,99
Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar	60.886.376,88	5,68	59.793.583,89	1,79
Movimentações de Saldos Patrimoniais	3.154.045,96	0,29	4.442.479,41	- 40,85
Movimentações de Variação Patrimonial Aumentativa			4.065,06	



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Doações e Transferências Recebidas	6.887.240,76	0,64	24.480.491,28	- 255,45
TOTAL TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.071.904.611,21	100,00	1.019.726.379,86	4,87

Fonte: TG e Siafi Web, 2018 e 2019.

Nota 11 – Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo das “**Variações Patrimoniais Diminutivas**” apresentou saldo de 1.202,8 milhões em 31/12/2019, o que representa um aumento de 15,37% em relação ao mesmo período de 2018. O item que apresenta o maior montante dentro das VPDs foi o de “**Pessoal e Encargos**”, com 814,7 milhões, representando 67,73% do total das VPDs, com o acréscimo de 12,93% em relação ao período anterior, em virtude do aumento da força de trabalho do IFSP.

Tabela 16 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Pessoal e Encargos	814.716.349,13	67,73	709.373.109,05	12,93
Benefícios Previdenciários e assistenciais	65.163.646,71	5,42	58.131.322,41	10,79
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	88.944.396,63	7,39	83.911.810,98	5,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14.845,37	0,00	24.074,70	- 62,17
Transferências e Delegações, concedidas	96.505.561,03	8,02	97.513.145,19	- 1,04
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	112.144.590,11	9,32	42.928.482,58	61,72
Tributárias	53.281,37	0,00	81.051,38	- 52,12
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	25.301.941,55	2,10	25.966.466,26	- 2,63
TOTAL DAS VPAs	1.202.844.611,90	100,00	1.017.929.462,55	15,37

Fonte: TG e Siafi Web, 2018 e 2019.

O item “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos” representa 9,32% das VPDs e apresentou um acréscimo de 61,72% em relação ao período anterior. O saldo constante neste item do demonstrativo é majoritariamente composto por valores registrados na VPD de incorporação de passivos, conta contábil 36.402.01.00. Tal variação ocorreu porque em janeiro de 2019 a rotina do “Termo e Execução Descentralizada” (TED) foi alterada. A nova rotina dos TEDs impactou as VPDs porque no momento que a UG recebedora recebe os TEDs é registrado “TED a comprovar” em um lançamento ilustrado a seguir:

D – 36402.01.00 – Incorporação de Passivos

C – 21892.06.00 - Transferências Financeiras a Comprovar - TED

Tabela 17 - Composição “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”

Demonstração Variações Patrimoniais	2019	AV %	2018	AH %
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	112.144.590,11	100,00	42.928.482,58	61,72
Reavaliação de bens móveis	1.401.278,26	1,26	3.475.939,50	- 148,05
Ajuste para perdas em dívida ativa não tributária				
Perdas involuntárias de bens móveis	41.524,56	0,04	2.114,44	94,91
Incorporação De Passivos	84.317.362,05	75,86	9.932,12	99,99
Desincorporação De Ativos	25.384.425,24	22,84	39.440.496,52	- 55,37

Fonte: TG e Siafi Web, 2018 e 2019.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Nota 12 – Depreciação e Amortização

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um acréscimo de 9,51% em relação ao período anterior. O acréscimo nesse item é decorrente, em maior percentual 75,22%, da depreciação de Bens Imóveis, que tem passado por ajustes e avaliações no SPIUNet e o cálculo da Depreciação de Bens Imóveis cadastrados no SPIUNet vem sendo realizado regularmente pela SPU/Ministério da Economia e registrados no SIAFI pela CCONT/STN.

Houve também um decréscimo (-38,16%) na amortização em função do final da vida útil dos bens que compõe o grupo intangível no período.

Tabela 18 – VPD de Depreciação e Amortização

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2019	AV %	2018	AH %
Depreciação, Amortização e Exaustão	22.023.569,23	100,00	19.929.898,56	9,51
Depreciação de Bens Móveis	19.872.646,90	90,23	18.522.613,34	6,79
Depreciação de Bens Imóveis	1.602.367,34	7,28	397.092,30	75,22
Amortização de Intangível	548.554,99	2,49	1.010.192,92	- 84,16

Fonte: TG e SIAFI Web, 2018 e 2019.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

III – NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

Nota 13 – Execução Orçamentária da RECEITA e composição (Correntes/Capital);

Neste exercício de 2019, as receitas realizadas (arrecadas) atingiram somente 38,30 % da Previsão Atualizada. O baixo índice de arrecadação deve-se ao fato da diminuição de concurso público para ingresso de novos Servidores e também da diminuição de arrecadação no processo seletivo para ingresso de novos alunos.

Tabela 19 – Origem das receitas arrecadadas – Composição

ORIGEM DAS RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	% REALIZ / PREVISÃO	% Composição REALIZAÇÃO
TOTAL	1.575.542,00	603.455,34	38,30	100,00
Receitas de Serviços	1.248.115,00	251.865,61	20,18	41,74
Receita Patrimonial	197.738,00	155.750,42	78,77	25,81
Outras Receitas Correntes	129.689,00	195.839,31	151,01	32,45

Fonte: TG e SIAFI Web, 2019.

Nota 14 – Execução Orçamentária da DESPESA e composição (Correntes/Capital);

Das Despesas Empenhadas, no exercício fiscal de 2019, correspondem a 99,24% em relação à Dotação Atualizada. Nesta análise ainda podemos destacar a execução da Despesas de Capital Empenhadas que corresponderam um total de 132,99 %, que provém de créditos orçamentários oriundos de Emendas Parlamentares, tanto as Individuais quanto as de Bancadas.

Tabela 20 – Despesas executadas por Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	Dotação Atualizada	Desp. Empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV Empenhadas
Despesas Correntes	967.346.514,00	947.597.144,69	97,96%	95,09%
Despesas de Capital	36.825.497,00	48.975.554,94	132,99%	4,91%
Total das Despesas	1.004.172.011,00	996.572.699,63	99,24%	100,00%

Fonte: TG e SIAFI Web, 2019.

Na tabela a seguir são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por Grupo de Despesa. Podemos destacar que o Grupo 3 – Outras Despesas Correntes, teve em sua execução um total de 100,86 %, ou seja sobre planejamento efetuado pelo IFSP neste Grupo de Despesa foi até um pouco acima em virtude de ter recebido orçamento de Órgão através do Termo de Execução Descentralizada.

Tabela 21 – Despesas Correntes e de Capital executadas por Grupo

GRUPO DESPESA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	% DESP EMP / DOTAÇÃO	AV (EMPENHADAS)
1 – Pessoal e Enc. Sociais	816.991.026,00	795.948.292,60	97,42	79,87
3 - Outras Despesas Correntes	150.355.488,00	151.648.852,09	100,86	15,22
Subtotal Desp. Correntes	967.346.514,00	947.597.144,69	97,96	95,09
4 - Investimentos	36.825.497,00	48.975.554,94	132,99	4,91
5 - Inversões Financeiras				
Subtotal Desp. Capital	36.825.497,00	48.975.554,94	132,99	4,91
TOTAL	1.004.172.011,00	996.572.699,63	99,24	100,00%

Fonte: TG e SIAFI Web, 2019.

Ainda com relação à análise das despesas, a tabela a seguir apresenta o detalhamento do grupo de Outras Despesas Correntes por elemento de despesa (categoria de gasto). Do total empenhado o maior volume de gastos se concentrou nos dois primeiros elementos, Locação de Mão-de-obra e



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Auxílio-Alimentação, com R\$ 33,9 milhões (22,41) e R\$ 24,9 milhões (16,43%), respectivamente. Essas duas categorias correspondem a 38,84% do total das despesas empenhadas no grupo, também podemos citar os gastos com manutenção e funcionamento dos órgãos, tais como Outros Serviços de Terceiros – PJ e dos Materiais de Consumos.

Tem uma grande representatividade as despesas com auxílio-alimentação, auxílio-transporte e indenizações e restituições, apesar de fazerem parte deste Grupo de Despesas são considerados gastos com Pessoal.

Tabela 22 – Outras Despesas Correntes por Elemento de Despesa

Elemento de Despesa	Despesas Empenhadas	% Composição
Locação de Mão-de-obra	33.989.996,07	22,41
Auxílio Financeiro a Estudantes	24.908.929,77	16,43
Auxílio-Alimentação	24.172.776,43	15,94
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	19.064.780,56	12,57
Auxílio-Transporte	11.080.939,03	7,31
Indenizações e Restituições	8.631.764,06	5,69
Material de Consumo	7.669.573,25	5,06
Demais Despesas Correntes	22.130.092,92	14,59
TOTAL	151.648.852,09	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Na tabela a seguir apresenta o detalhamento do grupo das despesas de capital por elemento de despesas (categoria de gastos). Do total empenhado o maior volume se concentrou em Equipamentos e Material Permanente com R\$ 24,4 milhões (49,86%) em função das aquisições da estruturação de Laboratórios e de usinas fotovoltaicas para os diversos Campus do IFSP.

Tabela 23 – Despesas de Capital por Elemento de Despesa

Elemento de Despesa	Despesas Empenhadas	% Composição
Obras e Instalações	23.443.627,30	47,87
Equipamentos e Material permanente	24.420.930,27	49,86
Demais Despesas de Capital	1.110.997,37	2,27
TOTAL	48.975.554,94	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Nota 15 – Movimentação de Créditos Orçamentários;

Descentralizações Recebidas e Empenhadas

i. Órgão 24101 – Ministério da Ciência, Tecnologia, Inov.e Comunicações

- Recebida R\$ 84.837,84
- Empenhadas R\$ 84.837,84

Foram recebidas as Despesas Correntes com material, bem ou serviço para distribuição gratuita.

ii. Órgão 26101 – Ministério da Educação

- Recebida R\$ 13.334.373,52
- Empenhadas R\$ 13.334.373,52

Foram recebidas Despesas de Capital para reforma das instalações do Campus São José do Rio Preto.

iii. Órgão 26291 – Fund. Coord. De Aperf. de Pessoal, Nível Superior

- Recebida R\$ 29.347,48
- Empenhadas R\$ 29.347,48



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Foram recebidas as Despesas Correntes para a implantação e desenvolvimento de cursos no âmbito do sistema PROAP.

iv. Órgão 26298 – Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação-FNDE:

- Recebida R\$ 3.014.631,39
- Empenhadas R\$ 3.014.631,39

Foram recebidas as Despesas Correntes para atender o Programa Nacional de Alimentação Escolar - Alimentação Escolar – PNAE-MC.

Nota 16 – Execução Orçamentária de Restos a Pagar

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os saldos de Restos a Pagar Inscritos e Reinscritos no encerramento do exercício de 2019, esta posição abrange todas as Unidades Gestoras Executoras vinculadas ao IFSP.

No Órgão 26439 - IFSP, a Unidade Gestora que possui o maior volume de restos a pagar inscritos, é a Reitoria UG 158154, quando considerado apenas o orçamento proveniente de sua unidade orçamentária (UO), detendo 57,92 % do total geral, em virtude de toda a Execução Orçamentária dos Campus Avançados Jundiaí, Ilha Solteira, Tupã e São Miguel Paulista serem executadas na Reitoria.

Um outro aspecto que eleva este índice, são alguns contratos de serviços, tais como; manutenção de veículos, combustíveis, pedágios em rodovias, entre outros, serem também centralizadas.

Tabela 24 – Restos a Pagar inscritos por Unidade Gestora do IFSP

Unidades Gestoras do IFSP	Total Inscrito	%
158154 – Reitoria	34.919.908,66	57,92
158270 – Campus São Paulo	2.181.681,51	3,62
158349 – Campus Caraguatatuba	1.724.120,15	2,86
158348 – Campus Guarulhos	1.575.904,45	2,61
158331 – Campus Sertãozinho	1.376.114,43	2,28
158710 – Campus Boituva	1.043.310,11	1,73
DEMAIS UGs	17.470.307,94	28,98
TOTAL	60.291.347,25	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Tabela 25 – Restos a Pagar por Natureza de Despesa

Natureza de Despesas	Total Inscrito	%
Obras e Instalações	26.187.199,70	43,43
Equipamentos e Material Permanente	14.776.153,45	24,51
Demais Despesas	19.327.994,10	32,06
TOTAL	60.291.347,25	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

IV - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

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

Nota 17 – Cálculo da composição dos itens – Análise Vertical:

a) Total dos Ingressos / Receitas;

Tabela 25 – Recebimentos

ESPECIFICAÇÃO	2019	AV %	2018	AV %	AH %
A - Receitas Orçamentárias	603.455,34	0,05	2.786.391,13	0,25	- 78,34
Ordinárias		-		-	#DIV/0!
Vinculadas	608.536,81	0,05	2.788.930,63	0,25	- 78,18
Educação	18.114,54	0,00	94.836,96	0,01	- 80,90
Previdência Social (RPPS)					
Outros Recursos Vinc. Órgãos e Programas	590.422,27	0,05	2.694.093,67	0,24	- 78,08
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 5.081,47	- 0,00	- 2.539,50	- 0,00	100,10
B - Transferências Financeiras Recebidas	1.065.017.370,45	84,74	995.241.823,52	90,05	7,01
Resultantes da Execução Orçamentária	1.000.976.947,61	79,64	931.005.760,22	84,23	7,52
Repasso Recebido	932.277.826,75	74,18	862.988.724,87	78,08	8,03
Sub-repasso Recebido	68.699.120,86	5,47	68.017.035,35	6,15	1,00
Independentes da Execução Orçamentária	64.040.422,84	5,10	64.236.063,30	5,81	- 0,30
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	60.886.376,88	4,84	59.793.583,89	5,41	1,83
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.154.045,96	0,25	4.442.479,41	0,40	- 29,00
C - Recebimentos Extraorçamentários	127.529.567,01	10,15	105.733.686,05	9,57	20,61
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	66.274.931,78	5,27	61.453.930,06	5,56	7,84
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	60.177.432,12	4,79	43.490.651,72	3,93	38,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	796.997,64	0,06	635.879,36	0,06	25,34
Outros Recebimentos Extraorçamentários	280.205,47	0,02	153.224,91	0,01	82,87
Ordens Banc. não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	1.098,27	0,00	- 100,00
Cancelamento de Obrig. Exercício Anterior	1.101,99				
Arrecadação de Outra Unidade	279.103,48		152.126,64		
D - Saldo do Exercício Anterior	63.677.945,57	5,07	1.497.227,09	0,14	4.153,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	63.677.945,57	5,07	1.497.227,09	0,14	4.153,06
TOTAL = A + B + C + D	1.256.828.338,37	100,00	1.105.259.127,79	100,00	13,71

Os ingressos financeiros no órgão estão concentrados em:

- Repasse Recebido que representa 74,18% recebidos da UG 150014 - SUBSECRETARIA DE PLANEJ. E ORÇAMENTO SPO (MEC), são os Recursos Financeiros Recebidos para pagamento dos Fornecedores e da Folha de Pessoal; e

- Inscrições dos Restos Pagar Não Processados (4,79 %) e Processados (5,27 %) que representa um total de 10,06% referente aos créditos empenhados, de exercícios anteriores, para diversos fornecedores para as Despesas Correntes e Investimentos nos diversos *Campi* do IFSP.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

b) Total dos Dispendios / Despesas;

Tabela 26 – Desembolsos

ESPECIFICAÇÃO	2019	AV %	2018	AV %	AH %
E - Despesas Orçamentárias	996.572.699,63	79,29	907.795.998,17	82,13	9,78
Ordinárias	906.571.406,50	72,13	829.424.506,38	75,04	9,30
Vinculadas	90.001.293,13	7,16	78.371.491,79	7,09	14,84
Educação	13.508.542,89	1,07		-	#DIV/0!
Seguridade Social (Exceto RGPS)			1.053.203,00		
Previdência Social (RPPS)	56.504.168,07		51.398.056,97		
Receitas Financeiras	17.516.204,74	1,39	4.126.745,92	0,37	324,46
Operação de Crédito			51.649,79		
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	2.472.377,43	0,20	2.766.390,98	0,25	- 10,63
Outros Recursos Vinculados a Fundos		-	18.975.445,13		
F - Transferências Financeiras Concedidas	90.014.541,76	7,16	90.922.069,94	8,23	- 1,00
Resultantes da Execução Orçamentária	68.741.510,86	5,47	68.132.092,27	6,16	0,89
Repasse Concedido	42.390,00	0,00	105.056,92	0,01	- 59,65
Sub-repasse Concedido	68.699.120,86	5,47	68.017.035,35	6,15	1,00
Repasse Devolvido			10.000,00	0,00	
Independentes da Execução Orçamentária	21.273.030,90	1,69	22.789.977,67	2,06	- 6,66
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	20.272.119,32	1,61	22.541.639,07	2,04	- 10,07
Demais Transferências Concedidas	703.309,56	0,06			#DIV/0!
Movimento de Saldos Patrimoniais	297.602,02	0,02	248.338,60	0,02	19,84
G - Despesas Extraorçamentárias	102.766.265,25	8,18	42.862.814,11	3,88	139,76
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	61.585.466,63	4,90	1.742.598,17	0,16	3.434,12
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	40.413.525,38	3,22	40.445.359,16	3,66	- 0,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	766.174,97	0,06	639.974,08	0,06	19,72
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.098,27		34.882,70	0,00	
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão Pagamento	1.098,27			-	
Demais Pagamentos			34.882,70		
H - Saldo para o Exercício Seguinte	67.474.831,73	5,37	63.677.945,57	5,76	5,96
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.474.831,73	5,37	63.677.945,57	5,76	5,96
TOTAL = E + F + G + H	1.256.828.338,37	100,00	1.105.258.827,79	100,00	13,71

No total dos dispendios realizados no 4º trimestre do exercício de 2019 no IFSP, o item mais significativo são as despesas orçamentárias que representa 79,29% do total dos dispendios, cuja maior relevância são as despesas ordinárias das Fontes de Recursos destinadas para manutenção e estrutura disponibilizadas para o funcionamento do Órgão.

Nota 18 – Cálculo da composição dos itens – Análise Horizontal:

a. Explicação dos itens com variações relevantes nos ingressos;

- As Receitas Orçamentárias tiveram uma redução de 78,34% em função em grande parte da diminuição das Receitas de Serviços (Inscrição de Curso e Concurso).
- As Inscrições dos Restos a Pagar Processados tiveram um aumento de 38,37% principalmente em função do pagamento dos gastos com pessoal do mês de dezembro/2019, sendo efetivado no sistema SIAFI somente no dia 02/01/2020, ou seja no exercício seguinte.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

b. Explicação dos itens com variações relevantes nos dispêndios;

- O Pagamento dos Restos a Pagar Processados tiveram um aumento de 3.434,12% em função, em grande parte, do pagamento dos gastos com pessoal do mês de dezembro/2019, que será efetivado em 02/01/2020.

- Os demais itens que compõem os dispêndios tiveram alguns índices na análise horizontal (AH) que poderiam representar uma variação significativas, porém são não iremos detalhar essas variações nessas notas explicativas pois a sua representatividade quanto ao valor total dos dispêndios é de pouca relevância conforme demonstrados na análise vertical (AV) neste 4º trimestre de 2019.



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

V - NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 19 – Ingressos de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

No encerramento do exercício de 2019, o resultado do período não apresentou grande variação em relação ao exercício anterior (2018), que representou um acréscimo de 5,63 %, resultado de um pequeno incremento nos ingressos que corresponderam ao pagamento da folha de pessoal do IFSP.

Tabela 27 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

Resultado Financeiro DFC	2019	2018	AH %
MOVIMENTAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.796.886,16	62.180.718,48	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	63.677.945,57	1.497.227,09	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	67.474.831,73	63.677.945,57	5,63

Fonte: SIAFI Web 2019

Na tabela 28, são apresentadas as atividades que contribuíram para a diminuição da formação de caixa.

Verifica-se que as atividades operacionais do fluxo de caixa foram as que impactaram para compensar os desembolsos que impactaram no resultado final do consumo líquido de caixa.

Tabela 28 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

Atividades	2019	2018	AH %
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	40.899.993,31	102.096.497,84	- 149,62
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	- 37.103.107,15	- 39.915.779,36	- 7,58
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	
Total	3.796.886,16	62.180.718,48	- 1.537,68

Fonte: SIAFI Web 2019

a) Atividades Operacionais

Dos ingressos, o item que teve a maior contribuição para o resultado superavitário foi o de Transferências Financeiras Recebidas representando 99,84% do total dos Ingressos.

Essas Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pelo IFSP, e de outros órgãos, em especial da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento SPO (MEC) – UG 150014, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício corrente, e os Restos a Pagar (dispêndios extraorçamentários), relativos a exercícios anteriores.

Tabela 29 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2019	AV %	2018	AH %
INGRESSOS	1.066.698.028,90	100,00%	998.815.920,65	6,27
Receitas Derivadas e Originárias	603.455,34	0,06	2.786.091,13	-361,69
Receita Patrimonial	155.750,42	0,01	162.514,96	-4,34
Receita de Serviços	251.865,61	0,02	2.340.608,55	-829,31
Remuneração das Disponibilidades	39.932,71	0,00	359,41	99,10
Outras Receitas Derivadas e Originárias	155.906,6	0,01	282.608,21	-81,27
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.066.094.573,56	99,94	996.029.829,52	6,48
Ingressos Extraorçamentários	796.997,64	0,07	635.879,36	20,22
Cancelamentos de Obrigações do Exercício Anterior	1.101,99	0,00		100,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.065.017.370,45	99,84	996.241.823,52	6,46
Arrecadação de Outra Unidade	279.103,48	0,03	152.126,64	45,49

Fonte: SIAFI Web 2019



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

Nota 20 – Desembolsos de Caixa

Neste encerramento do exercício de 2019, os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias com Pessoal totalizaram R\$ 819,3 milhões, tendo uma grande representatividade a função Educação apresentado 79,88% do total dos desembolsos, ou seja os créditos orçamentários dispendidos estão de acordo com a atividade fim no IFSP.

Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2019	AV (%)	2018	AH (%)
DESEMBOLSOS	-	100,00	-896.719.422,81	12,58
Pessoal e Demais Despesas	-819.386.580,95	79,88	-693.034.022,96	15,42
Previdência Social	-64.180.401,75	6,26	-53.862.938,32	16,08
Educação	-755.177.828,93	73,62	-638.926.300,88	15,39
Direitos da Cidadania			-116.208,00	
Ciência e Tecnologia	-27.252,00	0,00	-129.674,03	-375,82
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de	-1.098,27	0,00	1.098,27	200,00
Juros e Encargos da Dívida				
Transferências Concedidas	-115.630.737,91	11,27	-112.088.473,13	3,06
Intragovernamentais	-115.490.996,66	11,26	-111.960.487,58	3,06
Outras Transferências Concedidas	-139.741,25	0,01	-127.985,55	8,41
Outros Desembolsos Operacionais	-90.780.716,73	8,85	-91.596.926,72	-0,9
Dispendios Extraorçamentários	-766.174,97	0,07	-639.974,08	16,47
Transferências Financeiras Concedidas	-90.014.541,76	8,78	-90.922.069,94	-1,01
Demais Pagamentos			-34.882,70	

Fonte: SIAFI Web 2019

b) Atividades de Investimento

Pela análise da tabela abaixo, verifica-se que somente houve desembolsos no período principalmente com a aquisição de Ativos Não Circulante que representam 97,32% do total. Há uma diminuição na variação de 7,58% nos desembolsos em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 31 – Atividades de Investimento

FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2019	AV (%)	2018	AH (%)
INGRESSOS	-		-	
Alienação de Bens	-		-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-		-	
DESEMBOLSOS	- 37.103.107,15	100,00	-39.915.779,36	- 7,58
Aquisição de Ativo Não Circulante	-36.107.018,93	97,32	-39.108.520,01	- 7,58
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-		-	
Outros Desembolsos de Investimentos	-996.088,22	2,68	-807.259,35	18,96

Fonte: SIAFI Web 2019



Instituto Federal de São Paulo – IFSP

Notas Explicativas - Encerramento do Exercício de 2019

VI - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – DMPL

No âmbito do IFSP, não há empresas estatais dependentes, regidas pela Lei das S.A. (Lei nº 6.404/76) e, portanto, não ocorrem fatos comuns a estas entidades, como a Distribuição de Dividendos, ou Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.

Dessa forma, os valores que compõe as contas do Patrimônio Líquido estão organizados e consolidados em razão do conjunto dos Campus, Campus Avançados e Reitoria. Os recursos recebidos da União referem-se tanto a custeio (manutenção das atividades) quanto a capital (investimentos).

Por serem constituídas com capital 100% da União, essas empresas não distribuem dividendos. Adiante, são apresentadas a DMPL do 4º Trimestre de 2019 e de 2017. Para fins de evidenciação, foram excluídas as linhas e colunas que não possuem saldo.

Tabela 32 – Resumo da DMPL

Saldo Inicial do Exercício de 2019	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Ajustes de Exercícios Anteriores		-34.613,45	-34.613,45
Const./Realiz. Da Reserva de Reavaliação de Ativos		17.996.681,01	17.996.681,01
Resultado do Exercício		-56.747.713,43	-56.747.713,43
Total	764.250,00	627.069.986,62	627.834.236,62

Saldo Inicial do Exercício de 2020	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Ajustes de Exercícios Anteriores			
Const./Realiz. Da Reserva de Reavaliação de Ativos			
Resultado do Exercício		-1.727.071,27	-1.727.071,27
Total		-1.727.071,27	-1.727.071,27

Fonte: SIAFI Web 2019

O IFSP apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 56,7 milhões. As variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) foram inferiores às variações diminutivas (desincorporações de ativos e incorporações de passivos). O aumento de 12,93% das VPD com pessoal e encargos (conforme demonstrado a seguir) contribuíram também para o resultado negativo.

Tabela 33 – Parte da Tabela 16 composição das VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/12/2019	AV %	31/12/2018	AH %
Pessoal e Encargos	814.716.349,13	67,73	709.373.109,05	12,93

Fonte: SIAFI Web 2019



VII - DECLARAÇÃO DO CONTADOR

“Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo, Órgão Subordinado ao Ministério da Educação.”

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

“As demonstrações contábeis serão compostas por: Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:” (Com restrição).

Apesar da equação 674, não regularizada no encerramento do exercício de 2019, pelo Campus Birigui – UG 158525 do IFSP, gerada pelo cancelamento da Ordem Bancária (2019OB800612), no valor de R\$ 124,80 (cento e vinte e quatro reais e oitenta centavos), informamos que houve um equívoco no momento da regularização onde não observou-se de gerar o lançamento em 31/12/2019 e acabou o acerto sendo realizado em 02/01/2020.

Informamos também 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, 27 de janeiro de 2020.

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