



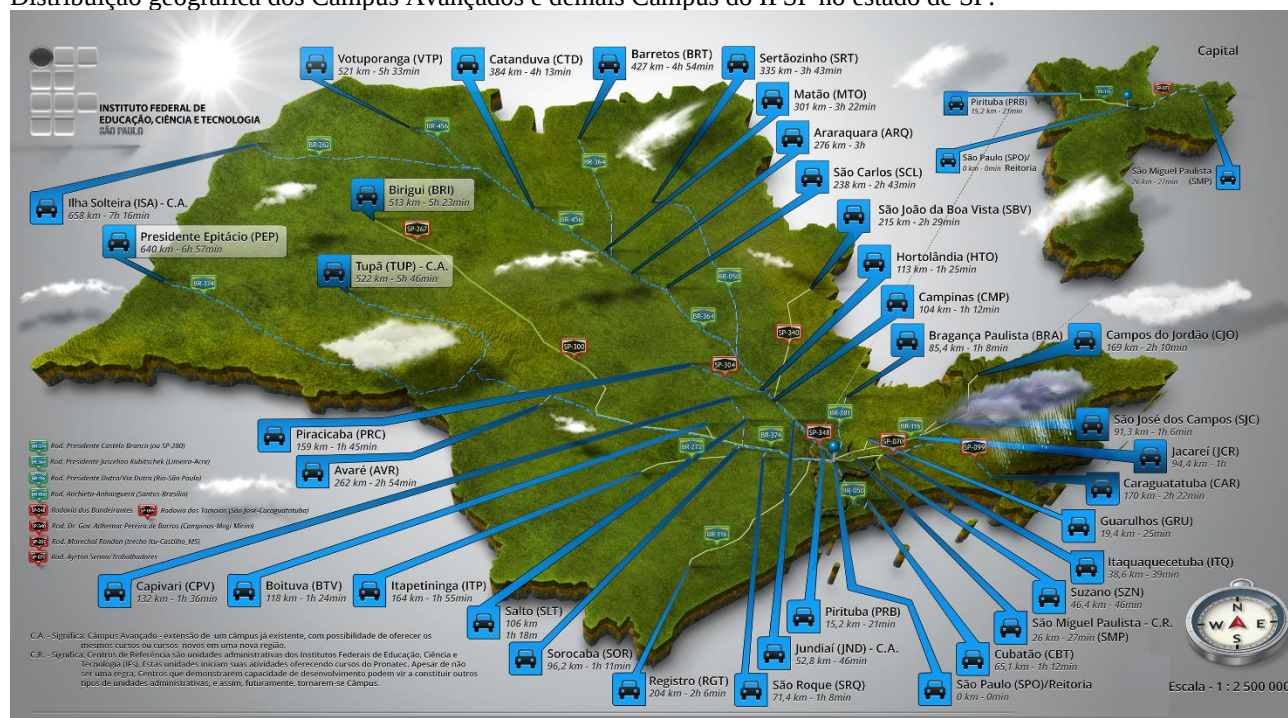
Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO ÓRGÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo – IFSP é uma Autarquia Federal pertencente à Administração Indireta subordinada ao Ministério da Educação, sendo composta em 2020 por 33 Câmpus, 4 Câmpus Avançados e a Reitoria.

A figura a seguir mostra a distribuição geográfica dos Câmpus do IFSP no estado de São Paulo.

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



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

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

CNPJ	CÂMPUS	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

Versão:

06/21

Atualizada em:

28/01/2022



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

10.882.594/0009-12	<i>Guarulhos</i>	158348
10.882.594/0011-37	<i>Caraguatatuba</i>	158349
10.882.594/0012-18	<i>Salto</i>	158364
10.882.594/0013-07	<i>Catanduva</i>	158520
10.882.594/0014-80	<i>Birigui</i>	158525
10.882.594/0015-60	<i>Itapetininga</i>	158526
10.882.594/0016-41	<i>Piracicaba</i>	158528
10.882.594/0017-22	<i>Suzano</i>	158566
10.882.594/0019-94	<i>Hortolândia</i>	158578
10.882.594/0018-03	<i>Votuporanga</i>	158579
10.882.594/0020-28	<i>Araraquara</i>	158581
10.882.594/0022-90	<i>Avaré</i>	158582
10.882.594/0023-70	<i>Barretos</i>	158583
10.882.594/0021-09	<i>Pres. Epitácio</i>	158584
10.882.594/0024-51	<i>Registro</i>	158586
10.882.594/0025-32	<i>Boituva</i>	158710
10.882.594/0026-13	<i>Matão</i>	158711
10.882.594/0027-02	<i>Capivari</i>	158712
10.882.594/0028-85	<i>São José Dos Campos</i>	158713
10.882.594/0029-66	<i>Campinas</i>	158714
10.882.594/0030-08	<i>Jacareí</i>	158716
10.882.594/0031-80	<i>Itaquaquetuba</i>	158748
10.882.594/0032-61	<i>Sorocaba</i>	158749
10.882.594/0033-42	<i>São Paulo - Pirituba</i>	158750
10.882.594/0034-23	<i>São José Do Rio Preto</i>	158751

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

Base de preparação das Demonstrações Contábeis.

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 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

Assim como, abrangem os preceitos das NBCASP (*Resoluções do CFC nº 1.366/2011 - NBC 16.11*); as *NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 19)*; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria ME/SEF/STN nº 376/2020*) e também utilizam o Manual



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

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.

Detalhamento dos critérios contábeis adotados.

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

a) Estoques – Compreendem os produtos em almoxarifado (material de consumo). Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. Nas saídas, o método para mensuração e avaliação é o Custo Médio Ponderado.

b) Imobilizado – O grupo do imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. São reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição ou construção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição ou construção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros, conforme estabelecido pela definição de Ativo.

c) Depreciação de bens imóveis – estão cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, sendo que a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser confrontada diretamente com a conta dos bens de forma que a conta de depreciação seja zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor depreciado dos bens imóveis da Unidade Prestadora de Contas (UPC) é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet.

d) Depreciação de bens móveis – A depreciação dos bens móveis é mensurada conforme estabelecido pela Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na

Administração Direta da União, Autarquias e Fundações Públicas. A base de cálculo é o valor original do ativo imobilizado. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes. A avaliação dos bens móveis já foi iniciada no âmbito do IFSP, conforme Manual elaborado pelo próprio Órgão, seguindo as diretrizes do Manual SIAFI, Macrofunções 02.03.43 – Bens Móveis e 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

e) Intangíveis – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada. No âmbito da UPC, a maior parte dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida, que se referem aos sistemas



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

desenvolvidos institucionalmente. O cálculo da amortização está de acordo com os critérios estabelecidos pela Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI.

f) Provisões – As provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. As provisões estão segregadas no IFSP em apurações de encargos trabalhistas, férias e 13º salário e referente às ações judiciais, estas são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor.

As demonstrações contábeis consolidam as informações de todas as 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.

As demonstrações contábeis, estão relacionadas no Quadro 1, que compõem as Notas Explicativas para o 1º trimestre do exercício de 2021 do IFSP.

Quadro 2 – Relação das Demonstrações Contábeis

-
- | | |
|--------------|--|
| I. | Balanco Patrimonial - BP; |
| II. | Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP; |
| III. | Balanco Orçamentário - BO; |
| IV. | Balanco Financeiro - BF; |
| V. | Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC; |
| VI. | Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido – DMPL; |
| VII. | Outras Demonstrações; |
| VIII. | Demonstrativo de Gastos com a “COVID-19”; |
| IX. | Declaração do Contador |



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

I - NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

Texto extraído das “Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 04”, com a metodologia para a elaboração do BALANÇO PATRIMONIAL.

“... 16. Sempre que possível, os ativos e passivos devem ser apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível). Quando necessário, as informações relevantes são detalhadas em notas explicativas. A referência à nota deve ser evidenciada na coluna “nota”, presente na estrutura do demonstrativo, de modo a facilitar sua localização pelo usuário.

17. Recomenda-se o detalhamento de alguns itens em notas explicativas: Créditos a Curto Prazo; Créditos a Longo Prazo; Imobilizado; Intangível; Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo; Provisões a Curto Prazo; Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo e Provisões a Longo Prazo. Os demais itens deverão ser detalhados quando forem significativos...”

A) POSIÇÃO DA VARIAÇÃO DO ATIVO

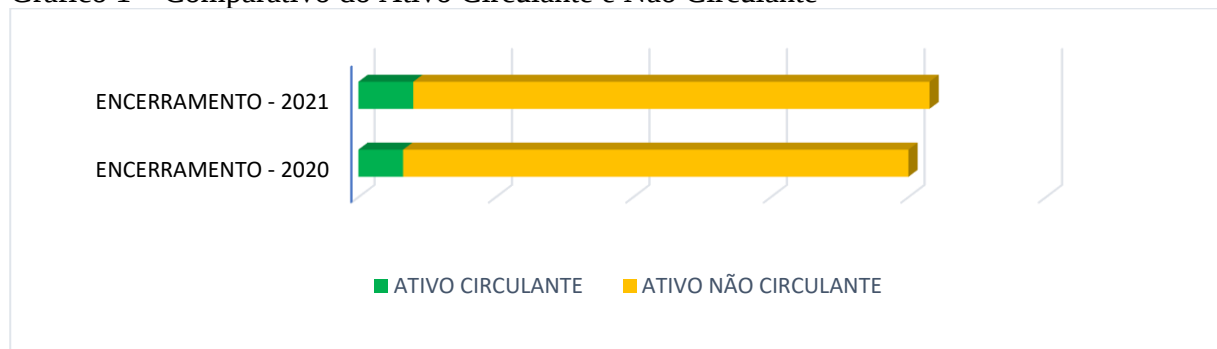
No encerramento do Exercício de 2021, na análise realizada do Ativo Circulante e do Ativo Não Circulante, observa-se na tabela 1 que houve uma variação no ATIVO CIRCULANTE de 22,63 %, enquanto no ATIVO NÃO CIRCULANTE não houve variação significativa conforme demonstrado na análise horizontal (AH%) em relação ao encerramento do exercício de 2020. Nas notas explicativas de nº 1 ao 4, serão demonstrados de forma analítica as composições e variações relevantes e suas ocorrências.

Tabela 1 – Totais do Ativo

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
ATIVO CIRCULANTE	79.776.886,91	9,60%	65.053.311,83	8,13%	22,63%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	750.925.147,99	90,40%	735.094.550,58	91,87%	2,15%
Total	830.702.034,90	100,00%	800.147.862,41	100,00%	3,82%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP ATV – CIRC E NÃO CIRC

Gráfico 1 – Comparativo do Ativo Circulante e Não Circulante



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

A permanência de saldo expressivo na conta “Limite de saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento”, que compõe o saldo do grupo de contas de “Caixa e Equivalente de Caixa” neste encerramento do exercício de 2021.

Justifica-se pelo fato de que a partir de dezembro de 2018 com a nova sistemática de pagamento, os créditos referentes à Folha de Pessoal (Ordem de Pagamento gerada no último dia do mês) são compensados somente no dia seguinte, ocasionando o saldo nesta conta no final de cada mês.

Neste encerramento do exercício de 2021 no subgrupo de contas Caixa e Equivalentes de Caixa houve um acréscimo de 32,39% em comparação com o encerramento de 2020, conforme apresentado na tabela 2, resultante do pagamento de adiantamento da gratificação natalina e adiantamento de férias de 2021 realizado no encerramento de 2020.

Tabela 2 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO DE 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	30.782,00	0,04%	29.072,50	0,05%	5,88%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	1.241.418,87	1,70%	686.507,59	1,24%	80,83%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO-ORDEM PAGTO - OFSS	71.736.871,34	98,26%	54.432.799,86	98,70%	31,79%
Total	73.009.072,21	100,00%	55.148.379,95	100,00%	32,39%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP ATV – CAIXA E EQUIVALENTE

Nota 2 – Demais Créditos a Curto Prazo

Nesse subgrupo há uma variação diminutiva de 62,20% principalmente em função da baixa da conta “13º SALÁRIO - ADIANTAMENTO”, para atendimento da macrofunção SIAFI 021142 – FOLHA DE PAGAMENTO. A variação da conta “ADIANTAMENTO CONCEDIDO” se refere ao maior número de servidores com concessão de suprimento de fundos.

Quanto a conta “ADIANTAMENTO – TERMO EXECUÇÃO DESCENTRALIZADO”, foi realizada a prestação de contas em JANEIRO/2021 o que ocasionou a baixa do valor que constava no encerramento de 2020.

Tabela 3 – Demais Créditos a Curto Prazo

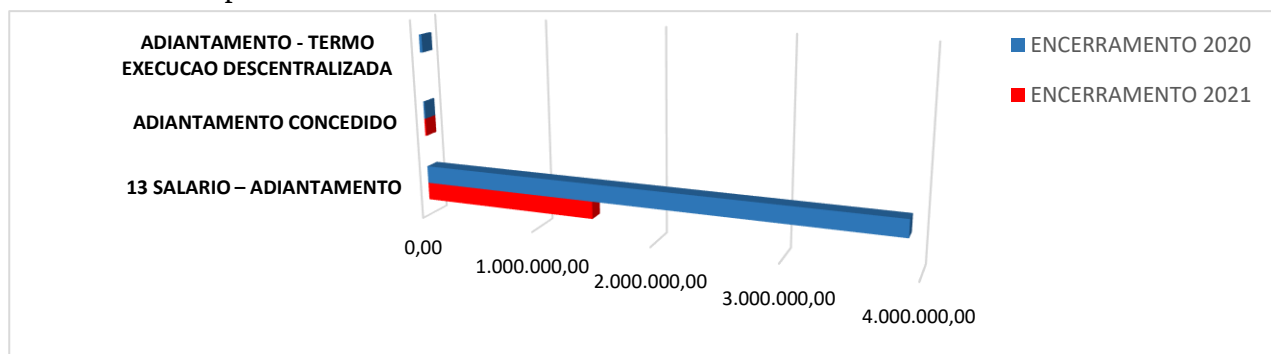
Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	1.475.022,21	99,15%	3.899.760,90	99,08%	(62,18%)
ADIANTAMENTO CONCEDIDO	12.650,00	0,85%	12.296,00	0,31%	2,88%
ADIANT - TERMO EXEC. DESC.			23.949,00	0,61%	(100,00%)
Total	1.487.672,21	100,00%	3.936.005,90	100,00%	(62,20%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP ATV – CREDITOS A CURTO PRAZO



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Gráfico 2 – Comparativo dos Demais Créditos a Curto Prazo



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Nota 3 –Estoque

Observa-se que em vários itens do estoque dos materiais de consumo apresentam variação negativa, ou seja, existe um certo consumo, mas as compras ainda não foram retomadas plenamente, reflexo do trabalho a distância dos Servidores Administrativos, e também em virtude das aulas estarem sendo retomadas gradativamente.

Ainda pode-se destacar um pequeno aumento nas aquisições de Materiais de Expediente de 5,90 % e Materiais Elétrico e Eletrônico de 7,19 %, em virtude da retomada, ainda parcial, das atividades presenciais após a diminuição dos casos de COVID19.

Tabela 4 – Estoque - Posição dos Materiais de Consumo (almoxarifado)

Métrica	Saldo Contábil				
Subitem	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	71,19	0,00%	94,92	0,00%	(25,00%)
COMBUSTIVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES	7.605,30	0,16%	4.464,16	0,09%	70,36%
GAS E OUTROS MATERIAIS			2.944,56	0,06%	(100,00%)
GENEROS DE ALIMENTACAO	17.997,38	0,38%	28.583,09	0,56%	(37,03%)
MATERIAL QUIMICO	23.280,26	0,49%	99.228,46	1,94%	(76,54%)
MAT. EDUCATIVO E ESPORTIVO	84.477,72	1,76%	160.158,50	3,14%	(47,25%)
MATERIAL DE EXPEDIENTE	1.361.089,83	28,37%	1.285.226,12	25,16%	5,90%
MAT. DE TIC – MAT. DE CONSUMO	940.583,96	19,61%	1.171.998,03	22,95%	(19,75%)
MAT. DE ACONDIC. EMBALAGEM	9.641,57	0,20%	9.052,54	0,18%	6,51%
MATERIAL DE COPA E COZINHA	65.054,09	1,36%	74.787,09	1,46%	(13,01%)
MAT. DE LIMP. E PROD. HIGIEN.	140.818,04	2,94%	26.260,86	0,51%	436,23%
UNIFORMES, TEC. E AVIAMENTOS	121.387,94	2,53%	169.336,42	3,32%	(28,32%)
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	326.418,42	6,80%	313.409,53	6,14%	4,15%
MAT. P/ MANUT. DE BENS MOVEIS	3.483,40	0,07%	77.871,38	1,52%	(95,53%)
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	1.181.382,94	24,63%	1.102.091,46	21,58%	7,19%

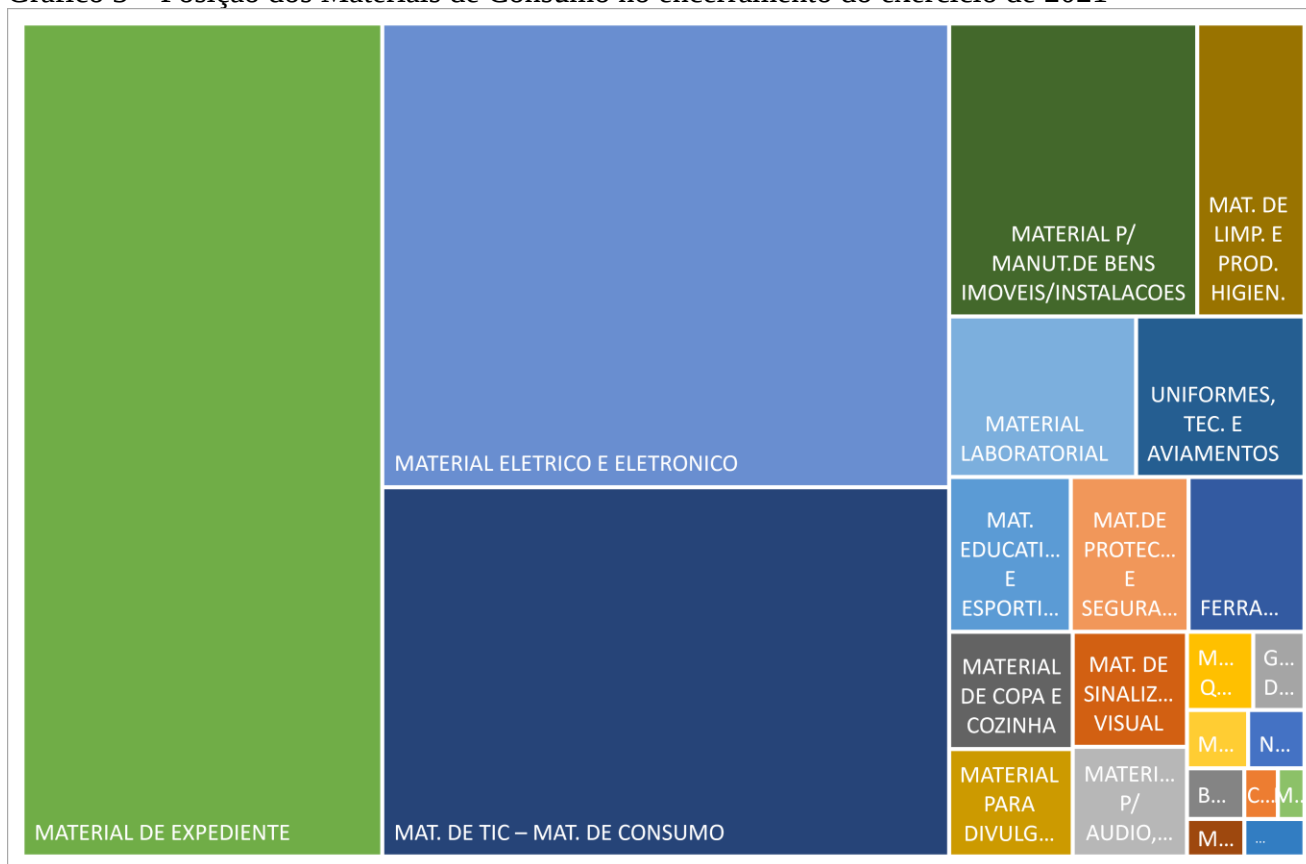


Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

MAT. DE MANOBRAS PATRULH.	3.176,60	0,07%	1.152,80	0,02%	175,56%
MAT. DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	81.850,60	1,71%	59.452,98	1,16%	37,67%
MATERIAL P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	56.323,31	1,17%	81.915,46	1,60%	(31,24%)
SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS			17.678,78	0,35%	(100,00%)
MAT. P/ PRODUÇÃO INDUSTRIAL	15.877,71	0,33%	3.126,96	0,06%	407,77%
MATERIAL LABORATORIAL	134.838,30	2,81%	160.161,53	3,14%	(15,81%)
MATERIAL HOSPITALAR	6.048,67	0,13%	2.639,65	0,05%	129,15%
MATERIAL BIOLÓGICO			1.709,89	0,03%	(100,00%)
MAT. P/ UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	415,60	0,01%	2.656,98	0,05%	(84,36%)
FERRAMENTAS	80.443,51	1,68%	77.365,39	1,51%	3,98%
MAT. P/ REABILITAÇÃO PROFISS.	2.961,50	0,06%	3.058,50	0,06%	(3,17%)
MAT. DE SINALIZAÇÃO VISUAL	59.180,19	1,23%	35.928,77	0,70%	64,72%
BANDEIRAS, FLAMULAS E INSÍGNIAS	13.051,32	0,27%	14.550,14	0,28%	(10,30%)
MATERIAL PARA DIVULGAÇÃO	59.432,72	1,24%	120.677,73	2,36%	(50,75%)
Total	4.796.892,07	100,00%	5.107.582,68	100,00%	(6,08%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP – ESTOQUES POR CONTA CORRENTE

Gráfico 3 – Posição dos Materiais de Consumo no encerramento do exercício de 2021



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

O saldo contábil da conta de Materiais de Consumo, estão de acordo com o Relatório de Movimentação do Almoxxarifado – RMA.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Nota 4 – Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, Pagas Antecipadamente

No encerramento do exercício de 2021, houve uma redução de 43,90% na composição do grupo de contas das “VPDs – PG” conforme demonstrado na tabela 5.

Nas aquisições de serviços com pagamentos antecipados, na conta de assinaturas e anuidades a apropriar, tem uma representatividade de 53,58 % em relação ao total deste grupo de contas, resultante ainda pelo saldo dos contratos com as empresas:

- Brasoftware Informática Ltda – contrato 17154/2019 – Empenho 2020NE800432 com saldo no valor de R\$ 149.731,82 pela contratação de licenciamento de software.
- NP Tecnologia e Gestão de Dados Ltda – contrato 30154/2018 – Empenho 2019NE800458 e 2021NE000369 com saldo no valor de R\$ 82.798,61 pela contratação de sistema para pesquisa e comparação de preços.

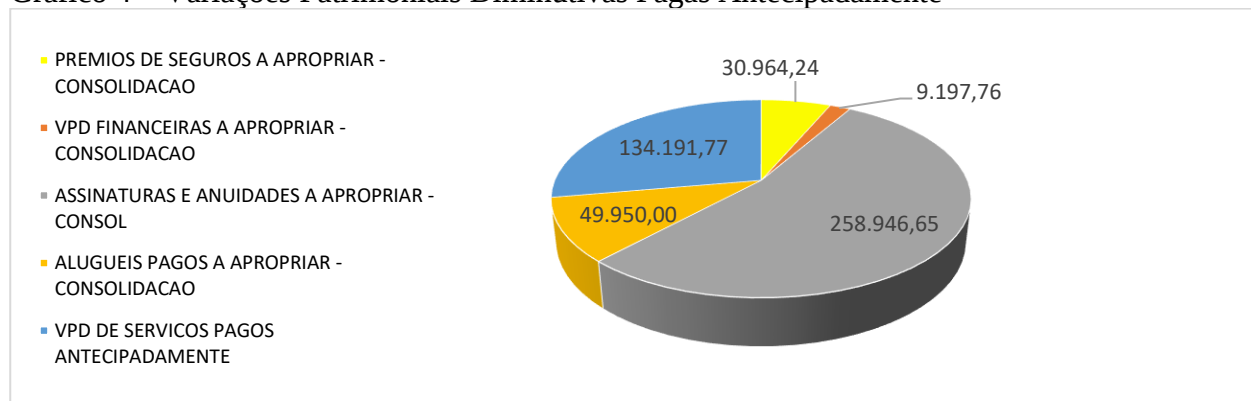
Nota-se uma representatividade das VPDs de “Serviços Pagos Antecipadamente” de 27,77% em relação ao total deste grupo de contas, saldo da contratação da empresa “Hardlink Informática e Sistemas Ltda.” no exercício de 2020, referente à serviços utilizados no Datacenter do IFSP, conforme contrato nº 26-154/2020.

Tabela 5 – VPD Paga Antecipadamente

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR - CONSOLIDACAO	30.964,24	6,41%	10.882,72	1,26%	184,53%
VPD FINANCEIRAS A APROPRIAR - CONSOLIDACAO	9.197,76	1,90%			(100,00%)
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOL	258.946,65	53,58%	562.985,45	65,36%	(54,00%)
ALUGUEIS PAGOS A APROPRIAR - CONSOLIDACAO	49.950,00	10,34%	49.950,00	5,80%	0,00%
VPD DE SERVICOS PAGOS ANTECIPADAMENTE	134.191,77	27,77%	237.525,13	27,58%	(43,50%)
Total	483.250,42	100,00%	861.343,30	100,00%	(43,90%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP – VPD PAGO ANTECIPADAMENTE

Gráfico 4 – Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Nota 5 - Bens móveis

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, não houve variação significativa em relação ao encerramento de 2020 e a análise das aquisições serão detalhadas na sequência.

O saldo contábil da conta dos Bens Móveis, estão de acordo com o Relatório de Movimentação de Bens – RMB.

Nota 6 - Bens imóveis

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, não houve variação significativa em relação ao encerramento de 2020, houve acréscimos na conta de Bens Imóveis referente, principalmente, a 1º. fase da construção do Campus SALTO, construção do novo bloco do Campus SÃO ROQUE e da cobertura da quadra poliesportiva do Campus BRAGANÇA PAULISTA.

Nota 7 – Intangíveis

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, não houve variação significativa em relação ao encerramento de 2020, houve acréscimos na conta do Intangível referente, principalmente, a aquisição de software realizada pelo Campus SOROCABA.

Tabela 6 – Totais do Imobilizado

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
BENS MÓVEIS	273.643.519,56	36,48%	257.207.084,57	35,02%	6,39%
DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS MÓVEIS	(141.677.859,81)	(18,89%)	(125.835.412,64)	(17,14%)	12,59%
BENS IMÓVEIS	615.410.776,98	82,04%	599.853.148,49	81,68%	2,59%
DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS IMÓVEIS	(3.285.346,98)	(0,44%)	(2.999.339,53)	(0,41%)	9,54%
BENS INTANGÍVEIS	10.211.529,94	1,36%	9.962.580,82	1,36%	2,50%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA BENS INTANGÍVEIS	(4.128.678,99)	(0,55%)	(3.827.442,19)	(0,52%)	7,87%
Total	750.173.940,70	100,00%	734.360.619,52	100,00%	2,15%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP - IMOBILIZADO

As aquisições de bens móveis mencionada na Nota Explicativa nº 5, que apresentaram maior variação neste encerramento do exercício de 2021 foram as contas de “Bens móveis em elaboração” com uma variação de 307,07% em relação ao encerramento do exercício anterior (2020), conforme demonstrado na tabela 7, referem-se à aquisição de sistema fotovoltaico para geração de energia elétrica, que foram adquiridos pelos diversos Câmpus do IFSP, e que serão incorporados ao final da montagem da usina fotovoltaica.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Destacamos também as posições analíticas na Tabela 7, demonstrando as maiores representatividades das contas de “Equipamentos de tecnologia da informação e comunicação/tic” com 9,52%, “Mobiliário em geral” com 4,04%, “Aparelhos de medicação e orientação” com 5,25%, “Coleções e materiais bibliográficos” com 2,46% e “Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina” com 3,70%, apesar de terem uma participação efetiva na composição do total, analisando o crescimento em relação ao exercício de 2020, não houve uma variação significativa.

Tabela 7 – Posição Analítica dos Imobilizado

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	39.365.826,31	5,25%	38.213.916,35	5,20%	3,01%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	1.737.968,61	0,23%	1.792.644,71	0,24%	(3,05%)
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	14.425.199,79	1,92%	13.560.863,62	1,85%	6,37%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	740.349,32	0,10%	650.690,05	0,09%	13,78%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	2.969.129,78	0,40%	2.798.843,69	0,38%	6,08%
MAQ. E EQUIP. INDUSTRIAIS	4.309.922,23	0,57%	3.731.636,82	0,51%	15,50%
MAQ. E EQUIP. ENERGETICOS	4.172.340,22	0,56%	4.064.450,04	0,55%	2,65%
MAQ. E EQUIP. GRAFICOS	110.201,35	0,01%	197.088,46	0,03%	(44,09%)
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	27.792.646,23	3,70%	26.319.846,10	3,58%	5,60%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	3.319,10	0,00%	3.369,10	0,00%	(1,48%)
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	220.474,33	0,03%	196.924,33	0,03%	11,96%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.076.144,28	0,14%	955.343,94	0,13%	12,64%
EQUIP. HIDR. E ELETRICOS	1.412.545,58	0,19%	1.197.144,83	0,16%	17,99%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	12.079,00	0,00%			(100,00%)
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	15.514.181,82	2,07%	16.094.151,21	2,19%	(3,60%)
OUTRAS MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	31.108,60	0,00%			(100,00%)
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	71.393.728,13	9,52%	66.302.114,56	9,03%	7,68%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	7.830.393,36	1,04%	7.367.075,47	1,00%	6,29%
MAQ. E UTENS. DE ESCRITORIO	256.958,80	0,03%	251.293,54	0,03%	2,25%
MOBILIARIO EM GERAL	30.321.281,18	4,04%	28.666.573,49	3,90%	5,77%
UTENSILIOS EM GERAL	28.699,48	0,00%	28.699,48	0,00%	0,00%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	18.451.164,02	2,46%	16.914.813,51	2,30%	9,08%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	61.230,57	0,01%	61.615,12	0,01%	(0,62%)
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	163.934,33	0,02%	163.346,99	0,02%	0,36%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	9.459.204,15	1,26%	9.061.877,77	1,23%	4,38%



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	7.965,27	0,00%	7.965,27	0,00%	0,00%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	15.277,39	0,00%	7.737,19	0,00%	97,45%
VEICULOS EM GERAL	357.834,74	0,05%	347.173,99	0,05%	3,07%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.036.496,54	0,94%	7.403.646,94	1,01%	(4,96%)
AERONAVES	1.742.945,95	0,23%	2.002.143,02	0,27%	(12,95%)
EMBARCACOES	1.969,00	0,00%	1.969,00	0,00%	0,00%
BENS MOVEIS EM ELABORACAO	4.021.944,42	0,54%	988.118,96	0,13%	307,03%
BENS NAO LOCALIZADOS	2.515.730,50	0,34%	2.217.605,47	0,30%	13,44%
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	491.606,22	0,07%	213.876,42	0,03%	129,86%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	5.391.878,53	0,72%	5.223.471,75	0,71%	3,22%
MATERIAL DE USO DURADOURO	198.206,99	0,03%	199.053,38	0,03%	(0,43%)
OUTROS BENS MOVEIS	1.633,44	0,00%			(100,00%)
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	310.132.885,09	41,34%	310.132.885,09	42,23%	0,00%
TERRENOS/GLEBAS	17.996.521,11	2,40%	17.996.521,11	2,45%	0,00%
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	30.882.983,37	4,12%	30.882.983,37	4,21%	0,00%
OBRAS EM ANDAMENTO	176.963.217,08	23,59%	161.496.392,58	21,99%	9,58%
ESTUDOS E PROJETOS	2.314.993,30	0,31%	2.314.993,30	0,32%	0,00%
INSTALACOES	448.100,98	0,06%	357.296,99	0,05%	25,41%
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	76.672.076,05	10,22%	76.672.076,05	10,44%	0,00%
*DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(141.677.859,81)	(18,89%)	(125.835.412,64)	(17,14%)	12,59%
*DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(3.285.346,98)	(0,44%)	(2.999.339,53)	(0,41%)	9,54%
SOFTWARES	4.578.871,90	0,61%	4.486.799,10	0,61%	2,05%
SOFTWARES EM FASE DE DESENVOLVIMENTO	3.860.465,12	0,51%	3.860.465,12	0,53%	0,00%
SOFTWARES	1.731.853,39	0,23%	1.612.898,47	0,22%	7,38%
SOFTWARES NAO LOCALIZADOS	38.805,53	0,01%	884,13	0,00%	4289,12%
MARCAS E PATENTES INDUSTRIAIS	1.392,00	0,00%	1.392,00	0,00%	0,00%
MARCAS E PATENTES INDUSTRIAIS	142,00	0,00%	142,00	0,00%	0,00%
*AMORTIZACAO ACUMULADA - CONTAS 1241101XX	(4.128.678,99)	(0,55%)	(3.827.442,19)	(0,52%)	7,87%
Total	750.173.940,70	100,00%	734.360.619,52	100,00%	2,15%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP – IMOBILIZADO POR CONTA CONTÁBIL

Obs: Na tabela 7 foram destacadas (na cor vermelha) as contas de Depreciação e Amortização, que serão analisadas nas Demonstrações da Variações Patrimoniais.

B) POSIÇÃO DA VARIAÇÃO DO PASSIVO

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve variação diminutiva em relação ao encerramento de 2020, mas iremos detalhar nas Notas Explicativas de nº 8 até o nº 10 a participação



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

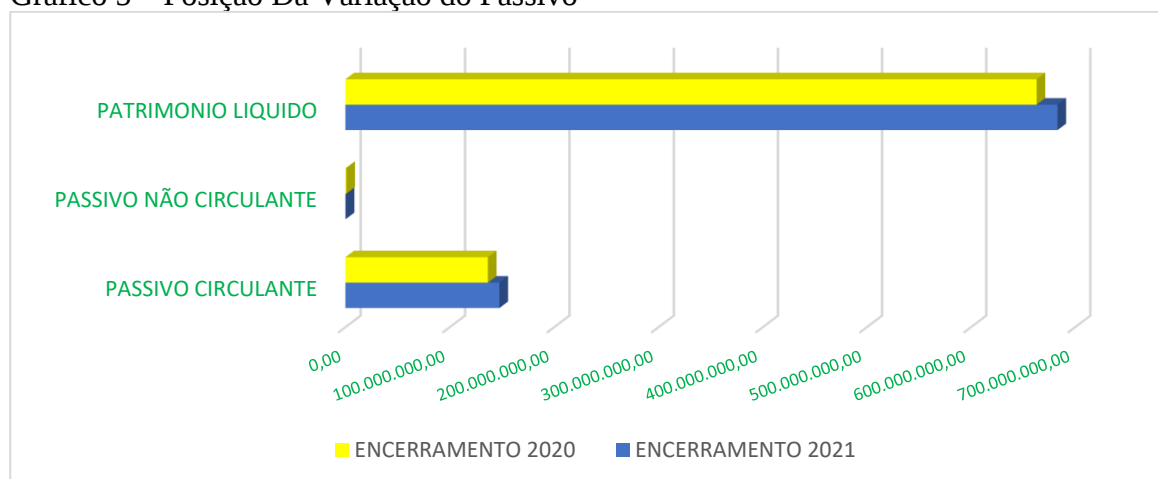
e as variações ocorridas nos diversos grupos de contas que compõe o total do Passivo Circulante e Não Circulante.

Tabela 8 – Total do Passivo

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
PASSIVO CIRCULANTE	147.456.690,82	17,75%	136.442.355,31	17,05%	8,07%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	258.289,29	0,03%	782.166,34	0,10%	(66,98%)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO ACUMULADO	682.987.054,79	82,22%	662.923.340,76	82,85%	3,03%
Total	830.702.034,90	100,00%	800.147.862,41	100,00%	3,82%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP PASSIVO – RESULTADO PATRIMONIAL

Gráfico 5 – Posição Da Variação do Passivo



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Nota 8 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve variação diminutiva em relação ao encerramento de 2020, principalmente pela redução nas contas de férias a pagar 41,50% em decorrência, também, da diminuição do adiamento de férias de vários Servidores ocasionadas pelas restrições sanitárias impostas para viagens em virtude da COVID-19.

Este encerramento apresentou um acréscimo nos valores de Salários a Pagar de 34,44 %, em relação ao encerramento de 2020, referente à antecipação da gratificação natalina e antecipação de férias de 2022, paga aos Servidores do IFSP ao final de 2021.

Em relação à representatividade no total das Obrigações Trabalhistas, no encerramento do exercício de 2021, as contas de “Salários a Pagar” e “Férias a Pagar” representaram, em sua somatória, um total de 96,91% demonstrado na análise vertical constante na tabela 9.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Tabela 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
SALARIOS, REM. BENEFICIOS	65.080.177,76	75,92%	48.406.642,94	60,23%	34,44%
FERIAS A PAGAR	17.991.657,63	20,99%	30.756.199,10	38,27%	(41,50%)
PRECATORIOS DE PESSOAL	942.775,20	1,10%	3.389,73	0,00%	27712,69%
BENEF. PREVIDENCIARIOS	413.937,66	0,48%			(100,00%)
PRECATORIOS PREVID.	80.325,48	0,09%			(100,00%)
BENEF. ASSIST. A PAGAR	641.544,64	0,75%	636.144,95	0,79%	0,85%
CONTRIB. PREVID.COMPL.	567.531,42	0,66%	562.660,32	0,70%	0,87%
PSSS-CONTRIBUICAO S/ VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.778,68	0,00%			(100,00%)
Total	85.719.728,47	100,00%	80.365.037,04	100,00%	6,66%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP PASS – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Nota 9 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Conforme observado na tabela 10, este grupo de contas teve uma diminuição no encerramento do exercício de 2021 em relação ao encerramento do exercício de 2020, ou seja, os valores de “Fornecedores a Pagar” apresentaram um decréscimo de acordo com demonstrativo da posição analítica detalhadas nas tabelas 11 e 12.

Tabela 10 – Posição de Fornecedores a Pagar

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
CONTAS A PAGAR CRED NACIONAIS	1.619.674,24	100,00%	2.050.972,54	100,00%	(21,03%)
Total	1.619.674,24	100,00%	2.050.972,54	100,00%	(21,03%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP PASS – FORNECEDORES A PAGAR

O detalhamento dos Campus do IFSP (Unidade Gestora – UG) por Fornecedores, será apresentado na tabela 11. Onde destacamos que, neste encerramento do exercício de 2021, apesar do aumento nas aquisições de materiais e/ou serviços pela maioria dos Câmpus que compõem o IFSP, em relação ao encerramento de 2020, houve uma diminuição do saldo em Fornecedores a Pagar em virtude do aumento no sub-repasse dos recursos financeiros para pagamento dos diversos fornecedores, conforme demonstrado também no gráfico 06.

Tabela 11 – Posição de Fornecedores a Pagar – Por UG Contratante

Métrica	Saldo Contábil				
UG Executora	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
IFSP - REITORIA	617.338,84	38,12%	1.420.372,60	69,25%	(56,54%)
CAMPUS SAO ROQUE	56.345,00	3,48%			(100,00%)
CAMPUS SAO CARLOS	1.637,58	0,10%	1.867,61	0,09%	(12,32%)

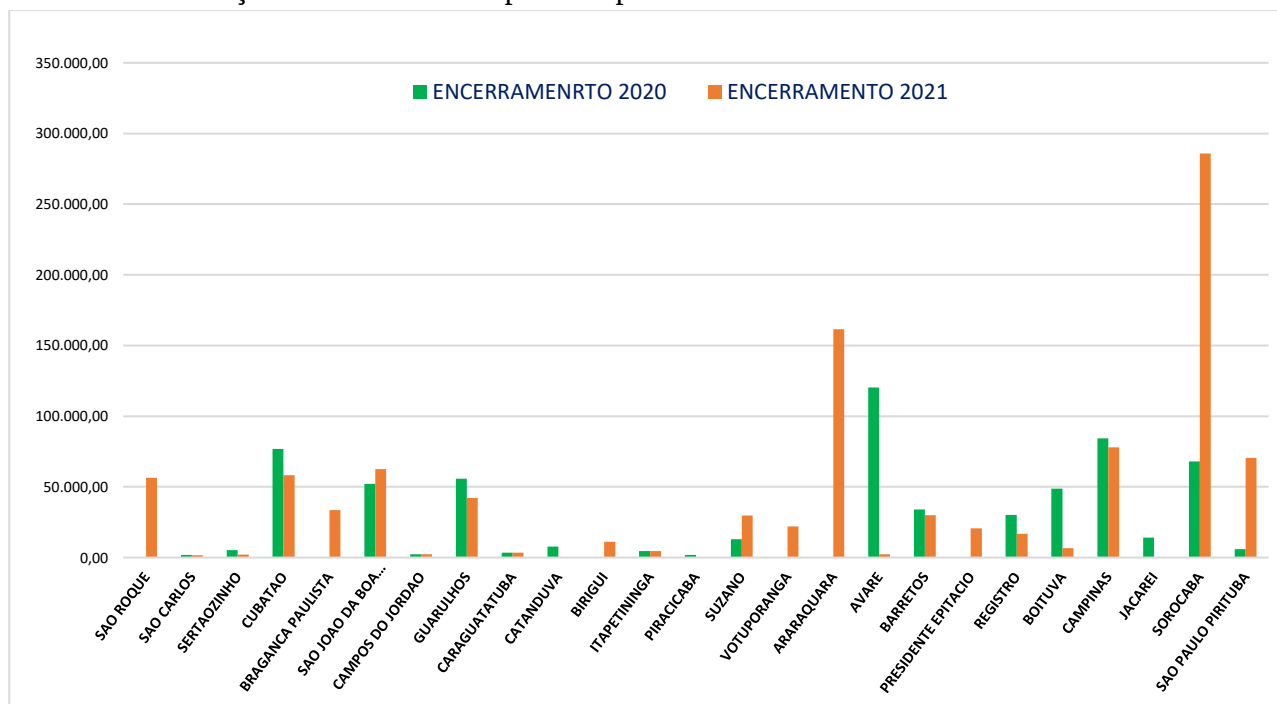


Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

CAMPUS SERTAOZINHO	2.149,34	0,13%	5.193,95	0,25%	(58,62%)
CAMPUS CUBATAO	58.297,79	3,60%	76.938,17	3,75%	(24,23%)
CAMPUS BRAGANCA PAULISTA	33.547,20	2,07%			(100,00%)
CAMPUS SAO JOAO DA BOA VISTA	62.508,87	3,86%	52.227,56	2,55%	19,69%
CAMPUS CAMPOS DO JORDAO	2.299,59	0,14%	2.299,59	0,11%	0,00%
CAMPUS GUARULHOS	42.146,02	2,60%	55.813,12	2,72%	(24,49%)
CAMPUS CARAGUATATUBA	3.454,63	0,21%	3.454,63	0,17%	0,00%
CAMPUS CATANDUVA			7.754,05	0,38%	(100,00%)
CAMPUS BIRIGUI	11.125,84	0,69%			(100,00%)
CAMPUS ITAPETININGA	4.696,11	0,29%	4.696,11	0,23%	0,00%
CAMPUS PIRACICABA			1.814,34	0,09%	(100,00%)
CAMPUS SUZANO	29.788,89	1,84%	12.874,08	0,63%	131,39%
CAMPUS VOTUPORANGA	21.994,80	1,36%			(100,00%)
CAMPUS ARARAQUARA	161.598,67	9,98%			(100,00%)
CAMPUS AVARE	2.289,87	0,14%	120.387,07	5,87%	(98,10%)
CAMPUS BARRETOS	30.041,37	1,85%	34.125,35	1,66%	(11,97%)
CAMPUS PRESIDENTE EPITACIO	20.622,55	1,27%			(100,00%)
CAMPUS REGISTRO	16.852,53	1,04%	30.103,89	1,47%	(44,02%)
CAMPUS BOITUVA	6.660,64	0,41%	48.722,62	2,38%	(86,33%)
CAMPUS CAMPINAS	77.876,86	4,81%	84.234,87	4,11%	(7,55%)
CAMPUS JACAREI			14.081,05	0,69%	(100,00%)
CAMPUS SOROCABA	285.824,56	17,65%	68.080,30	3,32%	319,83%
CAMPUS SAO PAULO PIRITUBA	70.576,69	4,36%	5.931,58	0,29%	1089,85%
Total	1.619.674,24	100,00%	2.050.972,54	100,00%	(21,03%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP PASS – FORNEC POR CAMPUS

Gráfico 06 – Posição de Fornecedores por Campus



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

OBS: Para uma melhor visualização da evolução dos Campus no gráfico 06 foi excluída a posição da Reitoria do IFSP.

Entretanto, no gráfico 07, destacamos separadamente a posição da evolução da Reitoria do IFSP para o encerramento do exercício de 2021 em relação ao encerramento do exercício de 2020

Gráfico 7 – Posição de Fornecedores da Reitoria



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Os fornecedores de maior relevância contratados pelo IFSP, estão relacionados na tabela 12, com valores a receber na posição no encerramento do exercício de 2021, com a descrição detalhada em sua contratação.

Tabela 12 – Posição de Fornecedores a Pagar

NE CCor - Favorecido		DEZ/2021	
		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Percentual do Total
42997585000106	MARTINS CAMPELO TESTING SYSTEMS - EIRELI		
SRP 3/2020 - UASG 155678 - MATERIAL PERMANENTE - EMENDA PARL DEP SAMIA BONFIM ENTREGA CONFORME ENDEREÇO DO EMITENTE ACIMA. PRAZO DE ENTREGA: A COMBINAR CONF.ART.55 LEI 8666/1993-TERMO REFERENCIA OU PROJETO BASICA INTEGRAM ESTA NE		279.990,00	17,29%
43507235000187	CONSTRUTORA UBIRATAN LTDA		
CONSTRUCAO DO AUDITORIO DO CAMPUS SAO PAULO - RDC 09/2018 - CONTRATO 68154/2018 - PROC. 009968.2019-91 - EMENDA 3737 0002 PROC ORIGEM: 2018 00009		108.244,89	6,68%
CONSTRUCAO DO AUDITORIO DO CAMPUS SAO PAULO - RDC 09/2018- CONTRATO 68154/18 PROC. 009968.2019-91 - EMPENHO EFETUADO CONFORME DESPACHO 266038 PROC ORIGEM: 2018 00009 PROC ORIGEM: 2018 00009		101.115,25	6,24%
CONSTRUCAO DO AUDITORIO DO CAMPUS SAO PAULO - RDC 09/2018- CONTRATO 68154/18 PROC. 009968.2019-91 - EMPENHO EFETUADO CONFORME DESPACHO 266038 PROC ORIGEM: 2018 00009		88.723,41	5,48%
56079585000131	R T A - ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA		
CC 26/13 - OBRAS DO CAMPUS CAMPINAS - REF. PRIMEIRO AO TERCEIRO MES E PARCIAL DO QUARTO MES. PROC ORIGEM: 2013CC00026		75.630,80	4,67%



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

22946881000170	UNIAO ALIMENTACAO E SERVICOS TERCEIRIZADOS EIRELI		
FORNECIMENTO DE REFEICOES COMERCIAIS INDIVIDUAIS, EMBALADAS EM MARMITEX, INCLUINDO O SERVICO DE ENTREGA E DISTRIBUICAO AOS ALUNOS DO IFSP CAMPUS. CONTRATO 11750/2019 PROCESSO ORIGINAL 23305.017568/2019-59. PREGAO 17750/2019. PROC ORI		64.480,36	3,98%
17322430000122	JADE CONSTRUTORA EIRELI		
CONSTRUÇÃO DE 02 BL DE SALAS DE AULAS - CAMPUS REGISTRO - RDC 21/2019 CONTRATO 07-154/2020 - EMENDA DE BANCADA 7125005		50.040,59	3,09%
43507235000187	CONSTRUTORA UBIRATAN LTDA		
CONSTRUCAO DO AUDITORIO DO CAMPUS SAO PAULO - CONTRATO 68-154/2018 RDC 09/2018 - EMENDA PARLAMENTAR N. 2020 4130.0015 - DEP. SAMIA BOMFIM PROCESSO 009968.2019-91 PROC ORIGEM: 2018 00009		46.956,64	2,90%
DEMAIS FORNECEDORES		804.492,30	49,67%
Total		1.619.674,24	100,00%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP PASS – FORNEC A PAGAR - DESCRIÇÃO

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve um acréscimo de 11,27% em relação ao encerramento de 2020 das demais obrigações a curto prazo, conforme demonstrado na tabela 13, a seguir serão observadas a participação das contas no grupo de Demais Obrigações a Pagar.

Detalhando o grupo das contas que formam os valores restituíveis mais especificamente na conta “Retenções, empréstimos e financiamentos” em relação ao total das Demais Obrigações a Pagar, que representou 5,68%, essa conta registra os empréstimos consignados em folha de pagamento dos Servidores do IFSP.

Também destacamos a conta de “Previdência complementar do Servidor Público Federal” que representou um total de 1,18% em relação ao total das Demais Obrigações a Pagar, esses valores são as liquidações a serem pagas dessa previdência complementar.

A maior representatividade no total das Demais Obrigações a Pagar são referentes aos Termos de Execução Descentralizada – TED, com um total de 91,71%, que são os créditos orçamentários recebidos pelo IFSP de outros Órgãos Públicos Federais, estes detalhamentos serão abordados nas análises do Balanço Orçamentário.

Tabela 13 – Demais Obrigações a Pagar

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	8.088,64	0,01%	43.904,35	0,08%	(81,58%)
IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL			6,95	0,00%	(100,00%)
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	38.088,52	0,06%	62.795,11	0,12%	(39,34%)

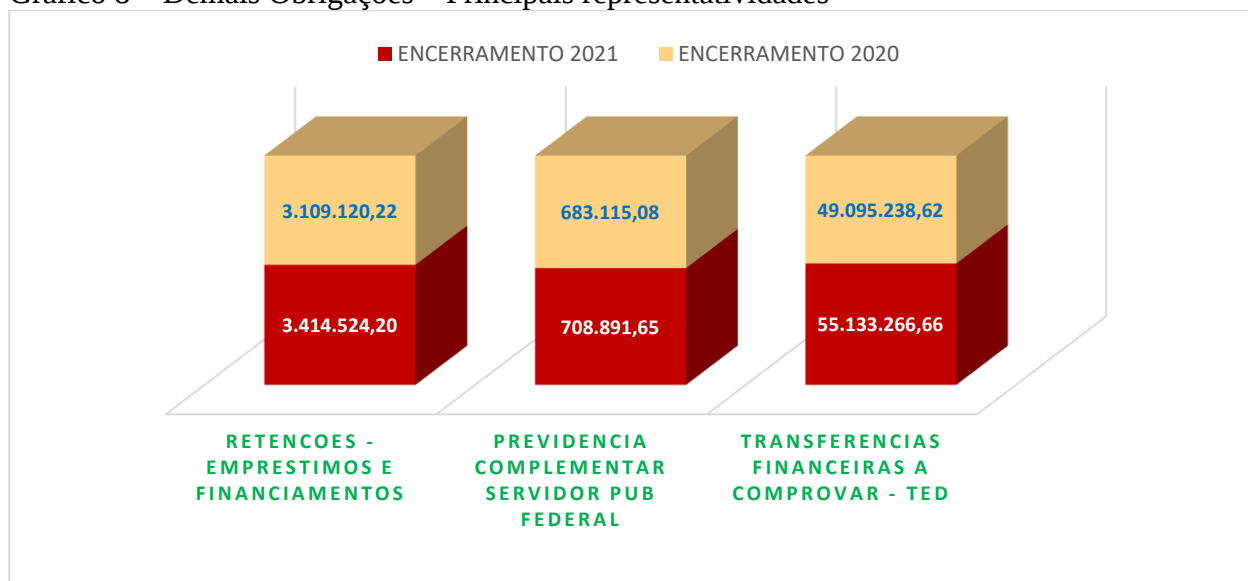


Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

ISS	35.859,05	0,06%	35.122,22	0,07%	2,10%
PENSAO ALIMENTICIA	290.231,35	0,48%	247.531,13	0,46%	17,25%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	196.777,85	0,33%	214.349,07	0,40%	(8,20%)
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	200.582,18	0,33%	201.010,26	0,37%	(0,21%)
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	2.332,17	0,00%	2.130,28	0,00%	9,48%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.414.524,20	5,68%	3.109.120,22	5,75%	9,82%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	12.920,04	0,02%			(100,00%)
PREVIDENCIA COMPL. SERVIDOR PUB FEDERAL	708.891,65	1,18%	683.115,08	1,26%	3,77%
DEP. RETIDOS FORNECEDORES	17.790,26	0,03%	16.114,61	0,03%	10,40%
DEP. DETERMINACAO JUDICIAL	6.499,26	0,01%	2.110,84	0,00%	207,90%
DEP. REC. DET. JUDICIAL			4.700,96	0,01%	(100,00%)
DEP. CAUCOES RECEBIDOS	9.197,40	0,02%	304,39	0,00%	2921,58%
DEP. DEV. VALR. NAO RECLAM			1.575,00	0,00%	(100,00%)
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	31.186,81	0,05%	153.945,44	0,28%	(79,74%)
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES			144.836,33	0,27%	(100,00%)
SAQUE - CARTAO DE PAGTO DO GOVERNO FEDERAL			10,00	0,00%	(100,00%)
FATURA - CARTAO DE PAGTO DO GOVERNO FEDER	10.665,00	0,02%	8.262,15	0,02%	29,08%
TRANSF. FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	55.133.266,66	91,71%	49.095.238,62	90,87%	12,30%
Total	60.116.901,04	100,00%	54.026.183,01	100,00%	11,27%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BP – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Gráfico 8 – Demais Obrigações – Principais representatividades



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

II – NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Texto extraído da “Macrofunção SIAFI 020319 – Demonstrações Contábeis”

“... 3.4.1.1 - Evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício. As variações resultantes do orçamento, ou orçamentárias, são aquelas que dependem de orçamento aprovado, e as independentes do orçamento ou extra-orçamentárias são aquelas que independem de orçamento aprovado.

3.4.1.2 - A estrutura da Demonstração das Variações Patrimoniais é constituída pelos saldos das contas de resultado, mediante comparação entre o exercício-base e o anterior...

Nota 11 – Resultado Patrimonial do Período

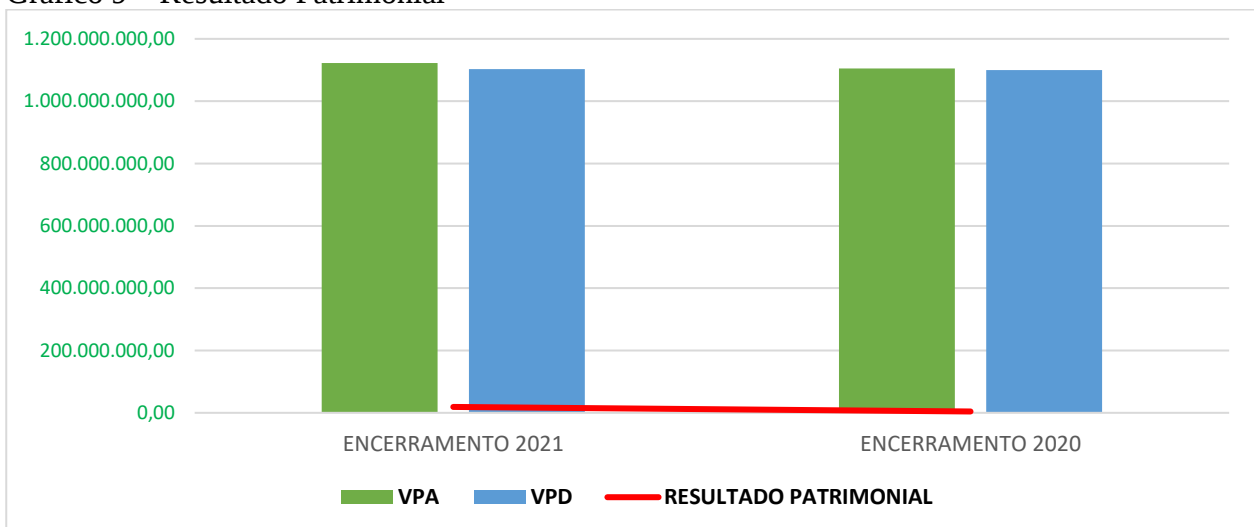
No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve variação aumentativa em relação ao encerramento do exercício de 2020, evidenciamos este acréscimo como ocasionado pelo maior volume de repasse dos recursos financeiros provenientes do nosso Órgão Superior, onde será abordada na nota explicativa 12.

Tabela 14 – Resultado Patrimonial

Métrica	Saldo Contábil		
	ENCERRAMENTO 2021	ENCERRAMENTO 2020	AH %
Conta Contábil			
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	1.103.161.850,56	1.100.291.946,88	0,26%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.122.057.492,67	1.104.557.280,84	1,58%
RESULTADO PATRIMONIAL	18.895.642,11	4.265.333,96	343,00%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> DVP – RESULTADO PATRIMONIAL

Gráfico 9 – Resultado Patrimonial



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Nota 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, a variação em relação ao encerramento do exercício de 2020 é de apenas 1,58%. A maior representatividade em 2021 do grupo são as transferências e delegações recebidas com 99,69% de participação, porém a sua variação em relação à 2020 foi de apenas 3,58%. A maior parte desses recursos é de “Repasse Recebido”, conforme demonstrado na tabela 15, de recursos financeiros provenientes da UG150014 - Subsecretária de Planejamento e Orçamento SPO/MEC.

A variação diminutiva de 90,65% do grupo valorização e ganhos com ativo e desincorporação de passivos se deve principalmente pela diminuição de adiantamento de termo de execução descentralizada – TED.

Tabela 15 – Composição das variações patrimoniais aumentativas

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.035.037,22	0,09%	252.427,85	0,02%	310,03%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	63,68	0,00%	45,66	0,00%	39,47%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.118.527.246,57	99,69%	1.079.879.849,89	97,77%	3,58%
VALORIZAÇÕES E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÕES DE PASSIVOS	2.209.341,75	0,20%	23.617.719,50	2,14%	(90,65%)
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	285.803,45	0,03%	807.237,94	0,07%	(64,59%)
Total	1.122.057.492,67	100,00%	1.104.557.280,84	100,00%	1,58%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> DVP – VPA ANALÍTICO

Nota 13 – Variações Patrimoniais Diminutivas

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, a variação aumentativa em relação ao encerramento do exercício de 2020 tem uma pequena variação de 0,26%. As maiores variações aconteceram no grupo desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos, que representou uma redução de (70,12%) em relação ao mesmo período do exercício anterior, ocasionado pela menor liberação de recursos financeiros para o pagamento dos compromissos assumidos pelo IFSP dos créditos orçamentários empenhados dos “Termos de execuções descentralizadas – TEDs”, recebidas neste período.

Tabela 16 – Posição das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
PESSOAL E ENCARGOS	825.082.349,62	74,79%	802.203.330,69	72,91%	2,85%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	81.232.383,00	7,36%	76.992.120,47	7,00%	5,51%

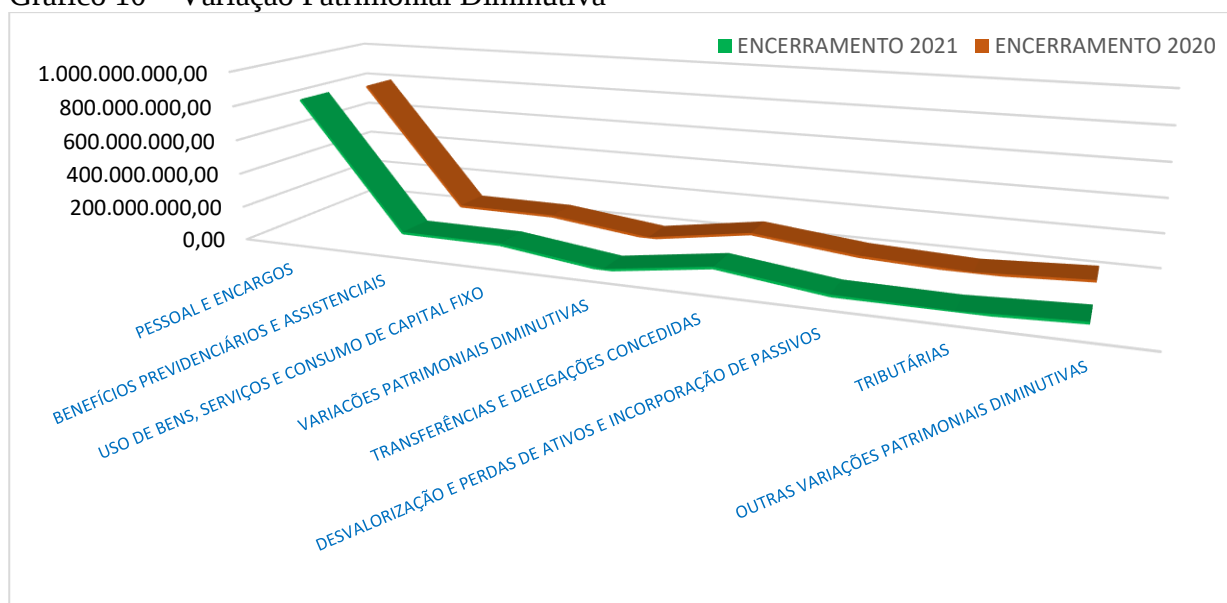


Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	78.173.262,79	7,09%	73.641.829,04	6,69%	6,15%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	52.068,48	0,00%	8.068,92	0,00%	545,30%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	85.295.342,61	7,73%	92.003.156,68	8,36%	(7,29%)
DESVALORIZAÇÕES E PERDAS DE ATIVOS E INCORPORAÇÕES DE PASSIVOS	7.476.336,58	0,68%	25.025.051,47	2,27%	(70,12%)
TRIBUTÁRIAS	53.826,56	0,00%	56.501,60	0,01%	(4,73%)
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25.796.280,92	2,34%	30.361.888,01	2,76%	(15,04%)
Total	1.103.161.850,56	100,00%	1.100.291.946,88	100,00%	0,26%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> DVP – VPD ANALÍTICO

Gráfico 10 – Variação Patrimonial Diminutiva



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Nota 14 – Depreciação e Amortização

As VPDs relativas à Depreciação e Amortização apresentaram no encerramento do exercício de 2021, uma pequena variação de 3,22% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

O item de maior representação é o da depreciação de Bens Móveis com 97,17% do total desse grupo, com acréscimo de 3,76% em relação ao encerramento do exercício de 2020, não havendo aquisições relevantes de bens permanentes neste período.

A principal variação no grupo dessa VPDs foi com a Depreciação de Bens Imóveis com redução de (28,93%), apesar de representar apenas 1,34%. Cabe ressaltar que os cálculos da Depreciação de Bens Imóveis, que são cadastrados no SPIUnet, estão sendo realizado regularmente pela SPU/Ministério da Economia e registrados no SIAFI pela CCONT/STN.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

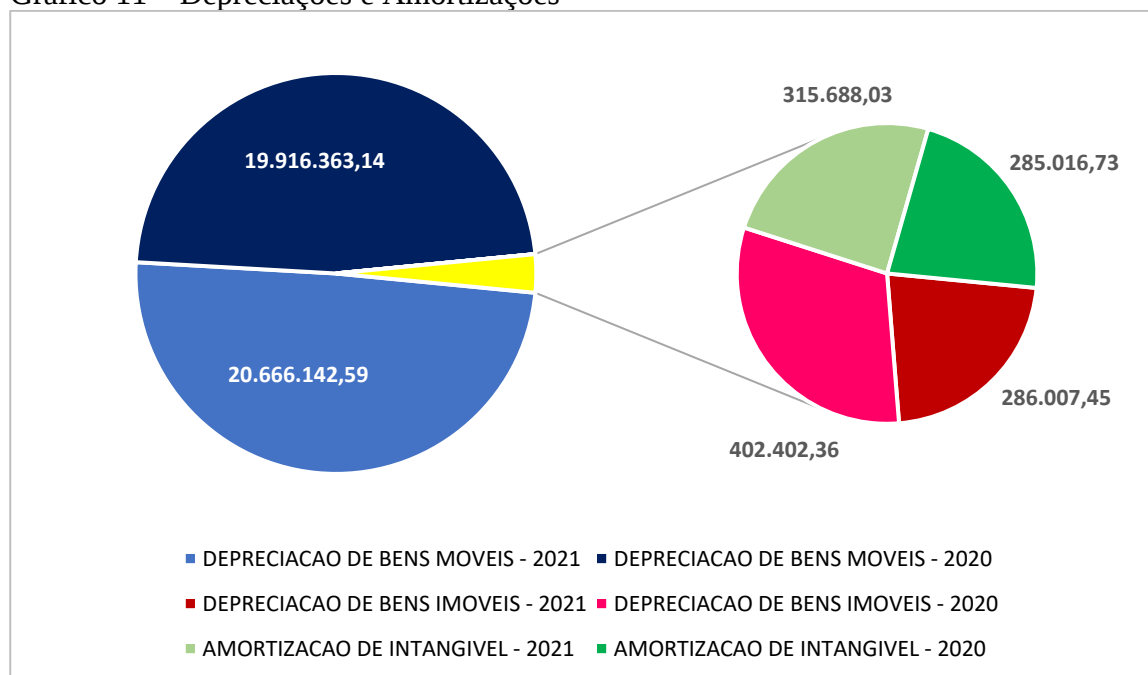
A Amortização de Intangível representou acréscimo de 10,76% em relação ao mesmo período do exercício anterior analisado, decorrente da aquisição de software neste período analisado, conforme demonstrado na posição dos fornecedores a pagar nas análises do Balanço Patrimonial.

Tabela 17 – Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD - Depreciação e Amortização

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	20.666.142,59	97,17%	19.916.363,14	96,66%	3,76%
DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	286.007,45	1,34%	402.402,36	1,95%	(28,93%)
AMORTIZACAO DE INTANGIVEL	315.688,03	1,48%	285.016,73	1,38%	10,76%
Total	21.267.838,07	100,00%	20.603.782,23	100,00%	3,22%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> DVP – VPD DEPRECIACÃO

Gráfico 11 – Depreciações e Amortizações



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

III – NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Texto extraído das “Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07”, com a metodologia para a elaboração do BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

15. O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Texto extraído das “Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07”, com a metodologia para a elaboração do BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

22. No Quadro da Execução dos **Restos a Pagar Não Processados**, são informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência compõem o Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados.

23. No Quadro da Execução dos **Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados**, são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior. Os entes que não conseguem fazer o controle dos restos a pagar não processados liquidados podem, ao final do exercício, transferir seus saldos para restos a pagar processados.

Nota 15 – Execução Orçamentária da RECEITA e sua composição

No encerramento do exercício de 2021, a Receita de Serviços apresentou um aumento na arrecadação, deve-se ao fato da retomada no processo seletivo para ingresso de novos alunos, essa variação ocorreu em virtude da volta das atividades presenciais, ainda de forma parcial, em todas as unidades do IFSP, a partir de outubro/2021.

Tabela 18 – Execução Orçamentária da Receita

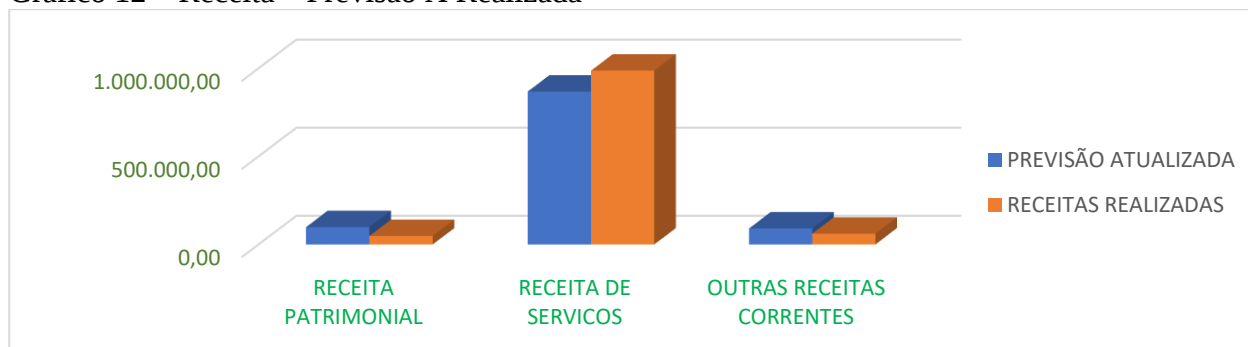
NRE2 Origem Receita	Métrica	Saldo Contábil				
	Natureza Receita	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	AV% RECEITA REALIZADA	AH% REALIZADA/ ATUALIZADA
3	RECEITA PATRIMONIAL	98.320,00	98.320,00	47.980,84	4,38%	48,80%
6	RECEITA DE SERVICOS	868.196,00	868.196,00	987.056,38	90,05%	113,69%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	90.893,00	90.893,00	61.039,60	5,57%	67,16%
Total		1.057.409,00	1.057.409,00	1.096.076,82	100,00%	103,66%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Gráfico 12 – Receita – Previsão X Realizada



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Nota 16 – Execução Orçamentária da DESPESA e composição das Despesas Correntes e as Despesas de Capital

No encerramento do exercício de 2021 no Instituto Federal de São Paulo – IFSP, a execução orçamentária apresentou as seguintes situações:

- Sobre as **Despesas com Pessoal e Encargos Sociais** (consideradas despesas obrigatórias) apesar da liberação da Dotação ter sido realizado em sua totalidade para este exercício de 2021. Na tabela 19 demonstra-se que foram empenhadas 99,58% da Dotação Atualizada, as Despesas Liquidadas foram de 100,00% das Despesas Empenhadas e as Despesas Pagas realizaram 92,27% das Despesas liquidadas. Esta situação refletida no encerramento do exercício de 2021 no IFSP, podem ser consideradas normais para atendimento do PAGAMENTO da Folha de Pessoal e seus Encargos Sociais.

- Sobre as **Despesas Correntes** destaca-se na tabela 19, as seguintes situações:

- Despesas Empenhadas, neste encerramento do exercício de 2021 apresentou um índice de 97,69%, o IFSP conseguiu atingir os objetivos traçados no planejamento deste exercício, ou seja, as licitações foram programadas e realizadas para atender a manutenção e o funcionamento de todas as suas Unidades.
- Despesas Liquidadas, apresenta o índice de 76,47% em relação às despesas empenhadas, deve-se pelo fato de IFSP ter um grande volume de empenhos emitidos no segundo semestre deste exercício, que ainda não foram liquidados e que serão inscritos em restos a pagar não processados no próximo exercício.
- Despesas Pagas, este índice relativamente alto de 95,71% em relação às despesas liquidadas é refletido pelo montante de recursos financeiros repassados do nosso órgão Superior, conforme demonstrado na tabela 32 do item IV – Notas Explicativas à Demonstração do Balanço Financeiro, para honrar os compromissos assumidos com diversos fornecedores.

- Sobre as **Despesas com Investimento**, destaca-se na tabela 19, as seguintes situações:

- Despesas Empenhadas, após a liberação da Dotação Orçamentária apresentou um índice de 115,41%, ou seja, foram empenhadas em Investimento 100 % do orçamento destinado



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

ao IFSP assim como executamos os créditos recebidos através de Termo de Execução Descentralizada – TED de outros Órgãos da Administração Pública Federal, também executamos os créditos recebidos através de Emendas Parlamentares, conforme demonstrados nas tabelas 23 e 24.

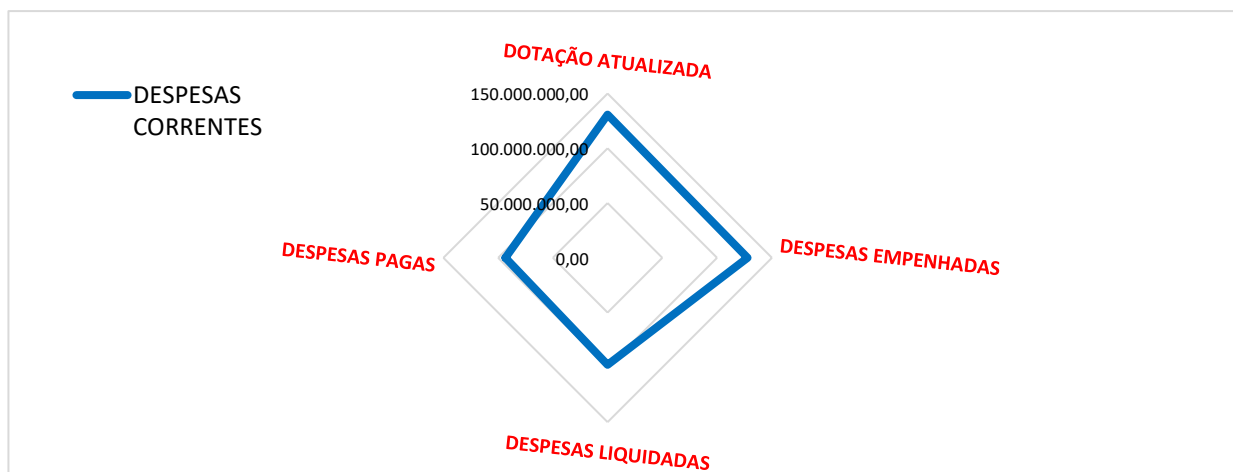
- Despesas Liquidadas, apresenta o índice de 22,14% em relação às despesas empenhadas, deve-se pelo fato do IFSP, ter empenhado a maior parte das despesas para execução de Obras de Ampliação e Novas Instalações em seus diversos Campus, conforme demonstrado na tabela 47 – Contratos e Executar, para serem realizadas nos próximos exercícios.
- Despesas Pagas, este índice relativamente alto de 97,41% em relação às despesas liquidadas é refletido pelo montante de recursos financeiros repassados do nosso órgão Superior, conforme demonstrado na tabela 32 do item IV – Notas Explicativas à Demonstração do Balanço Financeiro, para honrar os compromissos assumidos com diversos fornecedores.

Tabela 19 – Execução Orçamentária da Despesa

Métrica		Saldo Contábil							
Grupo Despesa		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	% EMP/ DOT	DESPESAS LIQUIDADAS	% LIQ/ EMP	DESPESAS PAGAS	% PAG/ EMP
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	849.203.461,00	879.400.329,00	875.707.740,48	99,58	875.707.740,48	100,00	808.013.054,94	92,27
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	146.984.732,00	130.741.149,00	127.716.720,44	97,69	97.661.171,38	76,47	93.371.657,39	95,61
4	INVESTIMENTOS	18.302.590,00	36.046.173,00	41.599.529,20	115,41	9.208.189,91	22,14	8.969.303,25	97,41
Total		1.014.490.783,00	1.046.187.651,00	1.045.023.990,12	99,89	982.577.101,77	94,02	910.354.015,58	92,65

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Gráfico 13 – Execução Orçamentária da Despesas Correntes



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Gráfico 14 – Execução Orçamentária da Despesas de Capital



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

O objeto das análises a seguir será sobre as Despesas Empenhadas, neste encerramento do exercício de 2021.

A distribuição das Despesas Empenhadas para as Unidades Gestoras do IFSP, estão apresentadas por ordem decrescente de representatividade, sendo expostas os 11 (onze) Câmpus que mais participaram na composição destes grupos de despesas, também a posição da Reitoria. conforme tabela 20.

Tabela 20 – Despesas Empenhadas por Campus

Métrica		Saldo Contábil				
UG Executora		INVESTIMENTOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	Total	Ranking
158154	INSTITUTO FEDERAL DE SAO PAULO	29.353.188,26	60.132.963,49	875.707.740,48	965.193.892,23	92,36%
158270	IFSP - CAMPUS SAO PAULO	767.935,54	10.169.447,54		10.937.383,08	1,05%
158583	IFSP - CAMPUS BARRETOS	288.841,90	3.150.178,27		3.439.020,17	0,33%
158578	IFSP - CAMPUS HORTOLANDIA	1.215.120,24	1.838.354,45		3.053.474,69	0,29%
158332	IFSP - CAMPUS CUBATAO	180.333,18	2.780.176,03		2.960.509,21	0,28%
158579	IFSP - CAMPUS VOTUPORANGA	679.691,29	2.203.055,77		2.882.747,06	0,28%
158713	IFSP - CAMPUS SAO JOSE DOS CAMPOS	963.331,67	1.868.137,29		2.831.468,96	0,27%
158582	IFSP - CAMPUS AVARE	637.420,57	2.193.460,92		2.830.881,49	0,27%
158710	IFSP - CAMPUS BOITUVA	637.682,09	2.169.739,00		2.807.421,09	0,27%



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

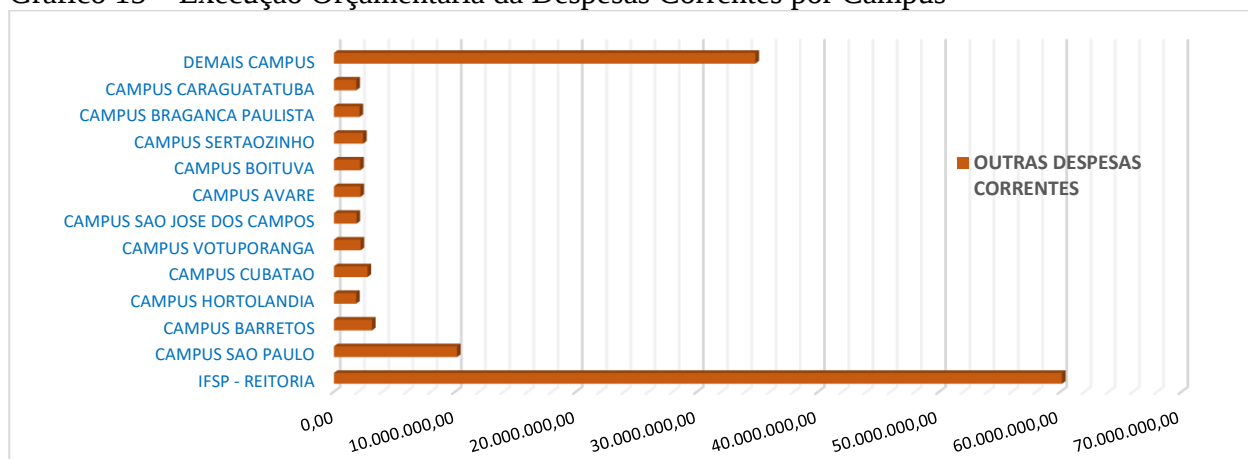
158331	IFSP - CAMPUS SERTAOZINHO	313.419,23	2.415.642,99		2.729.062,22	0,26%
158344	IFSP - CAMPUS BRAGANCA PAULISTA	535.812,86	2.118.103,30		2.653.916,16	0,25%
158349	IFSP - CAMPUS CARAGUATATUBA	699.928,77	1.854.305,17		2.554.233,94	0,24%
	DEMAIS CAMPUS	5.326.823,60	34.823.156,22		40.149.979,82	3,84%
Total		41.599.529,20	127.716.720,44	875.707.740,48	1.045.023.990,12	100,00%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

OBS: Observa-se que as “Despesas de Capital”, após a liberação da Dotação Orçamentária, tem os valores concentrados na Reitoria, pois as execuções foram de projetos de investimentos controlados nesta Unidade Gestora, o detalhamento será apresentado na tabela 22.

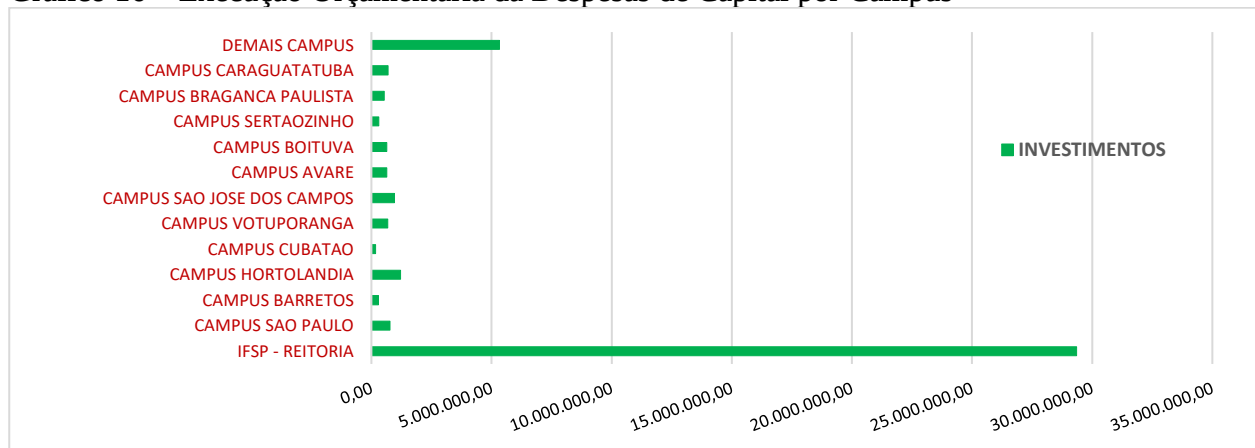
Comparativamente, conforme apresentado no gráfico 15 e 16, observa-se as variações das despesas correntes e de capital, no orçamento de cada Câmpus do IFSP.

Gráfico 15 – Execução Orçamentária da Despesas Correntes por Câmpus



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Gráfico 16 – Execução Orçamentária da Despesas de Capital por Câmpus



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

- a) Detalhando as **Despesas Correntes** Empenhadas por Natureza de Despesa e considerando o “ranking” das mais representativas observa-se a situação constante na tabela 21.

Observa-se também que neste ranqueamento 3 (três) despesas, estão entre as mais representativas que são os auxílios alimentação e transporte e as indenizações e restituições compõe as Despesas com Pessoal, apesar de serem classificadas como Despesas Correntes.

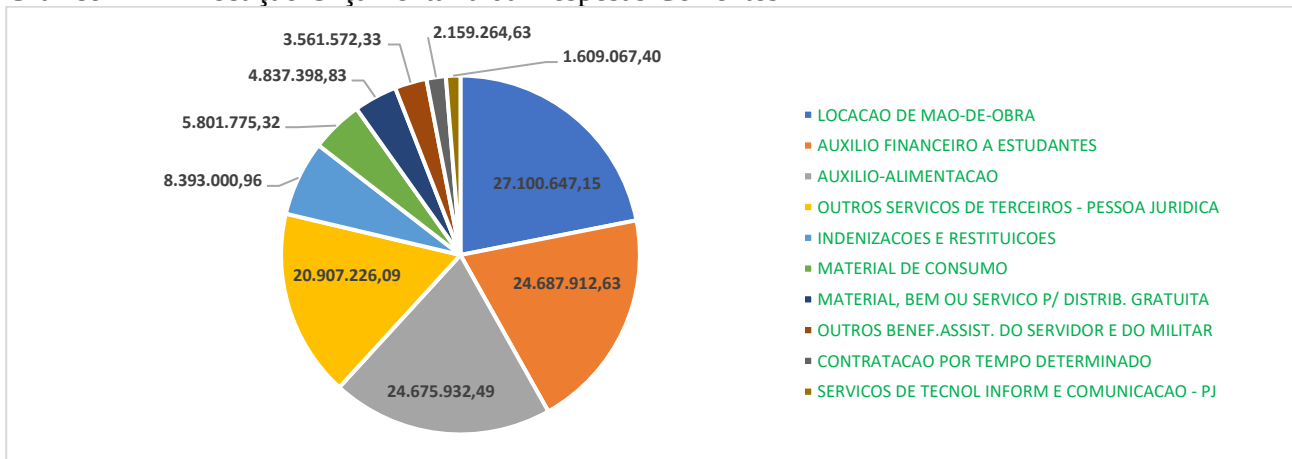
Desconsiderando as despesas com pessoal, o item mais significativo é A “Locação de Mão de Obra”, que referem-se aos contratos continuados dos serviços de Segurança e Vigilância, Serviços de Limpeza e Serviços de Manutenção em Geral.

Tabela 21 – Despesas Correntes Empenhadas por Natureza de Despesa

Grupo Despesa		OUTRAS DESPESAS CORRENTES		
Natureza Despesa		Saldo Contábil	Ranking	
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	27.100.647,15	21,22%	1º
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	24.687.912,63	19,33%	2º
339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	24.675.932,49	19,32%	3º
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	20.907.226,09	16,37%	4º
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	8.393.000,96	6,57%	5º
339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.801.775,32	4,54%	6º
339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	4.837.398,83	3,79%	7º
339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	3.561.572,33	2,79%	8º
339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	2.159.264,63	1,69%	9º
339040	SERVICOS DE TECNOL INFORM E COMUNICACAO - PJ	1.609.067,40	1,26%	10º
339049	AUXILIO-TRANSPORTE	1.315.695,28	1,03%	
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	883.401,42	0,69%	
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	780.778,00	0,61%	
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	312.682,51	0,24%	
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	246.871,17	0,19%	
	DEMAIS DESPESAS	443.494,23	0,35%	
Total		127.716.720,44	100,00%	

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Gráfico 17 – Execução Orçamentária da Despesas Correntes



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

OBS: No gráfico 17 foram consideradas as 10 (dez) despesas mais representativas da tabela 21.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

- b) Detalhando as **Despesas de Capital** Empenhadas por Natureza de Despesa e considerando o “ranking” das mais representativas observa-se a situação constante na tabela 22.

Tabela 22 – Despesas de Capital Empenhadas por Natureza de Despesa

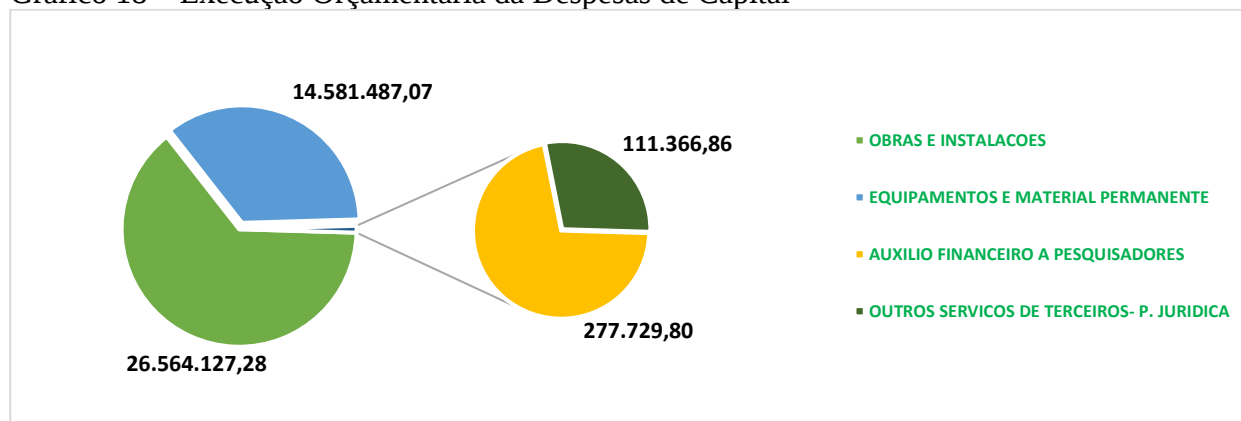
Grupo Despesa		INVESTIMENTOS		
Natureza Despesa		Saldo Contábil	Ranking	
449051	OBRAS E INSTALACOES	26.564.127,28	63,86%	1º
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	14.581.487,07	35,05%	2º
449020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	277.729,80	0,67%	3º
449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- P. JURIDICA	111.366,86	0,27%	4º
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	41.322,19	0,10%	
449092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	20.400,00	0,05%	
449030	MATERIAL DE CONSUMO	3.096,00	0,01%	
Total		41.599.529,20	100,00%	

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A concentração de utilização das despesas com Investimento, conforme demonstrado na tabela 22, no encerramento do exercício de 2021, deste grupo de despesa, está em virtude da execução orçamentária de Obras estarem sendo realizadas em vários Campus do IFSP.

Representatividade apresentada no gráfico 18, referem-se aos elementos das Despesas de Capital mais significativas consumidas das despesas correntes neste encerramento do exercício de 2021 no IFSP.

Gráfico 18 – Execução Orçamentária da Despesas de Capital



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Nota 17 – Movimentação de Créditos Orçamentários

A) Créditos Recebidos através de “Termos de Execução Descentralizadas – TED”.

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve movimentação de Créditos Orçamentários oriundo de outros Órgãos, que serão descritos a seguir.

Tabela 23 – Movimentação de Créditos - TED

Unidade Orçamentária		Métrica	Saldo Contábil				
		Grupo Despesa	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
22101	MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	Outras Despesas Correntes	218.512,80	109.256,40	109.256,40		
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	Outras Despesas Correntes	2.798.835,33	72.844,91	2.725.990,42	41.398,71	41.398,71
		Investimentos	6.047.240,60	493.883,65	5.553.356,95	3.000.004,37	3.000.004,37
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	Outras Despesas Correntes	40.068,00	20.034,00	20.034,00	12.434,00	12.434,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	Outras Despesas Correntes	9.209.342,37	2.125.391,77	7.083.949,25	1.568.574,27	1.568.574,27
Total			18.313.999,10	2.821.410,73	15.492.587,02	4.622.411,35	4.622.411,35

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – Movimentação Créditos

a) Órgão 22101 – Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento

Foram recebidas Despesas de Custeio no montante constante na tabela 23.

b) Órgão 26101 – Ministério da Educação

Foram recebidas Despesas de Custeio e de Capital no montante constante na tabela 23, sendo que as ações mais significativas foram para as seguintes utilizações:

- Construção novo prédio – Campus Salto – R\$ 3.381.940,43 – RDC 05/2018, Contrato 65154/2018.
- Energia Solar Fotovoltaica dos Campus Guarulhos e Boituva – R\$ 493.883,65 – TED 9671 e 9673.

c) Órgão 26291 – Fundação Coord.de Aperf.de Pessoal Nível Superior-CAPES

Foram recebidas Despesas de Custeio no montante constante na tabela 23, para a implantação e desenvolvimento de cursos no âmbito do PROAP.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

d) Órgão 26298 – Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação-FNDE:

Foram recebidas as Despesas Correntes, no montante constante na tabela 23, para atender o Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE.

B) Créditos recebidos através de “Emendas Parlamentares”.

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, houve movimentação de Créditos Orçamentários oriundo de Emendas Parlamentares, que serão descritos a seguir.

Tabela 24 - Movimentação de Créditos - EMENDA

Resultado Lei		Métrica	Saldo Contábil			
		Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
6	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	Outras Despesas Correntes	2.579.000,00	2.578.996,01	642.973,64	642.973,64
		Investimentos	5.159.972,00	5.159.972,00	126.550,52	126.550,52
7	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA DE BANCADA	Investimentos	10.424.608,00	10.424.607,25	1.352.715,28	1.352.715,28
Total			18.163.580,00	18.163.575,26	2.122.239,44	2.122.239,44

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – Movimentação Créditos

Foram recebidas Despesas de Custeio e de Capital no montante constante na tabela 24, sendo que as ações mais significativas foram para as seguintes utilizações:

Tabela 25 - Movimentação de Créditos - EMENDA

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.447.233,56
449051	OBRAS E INSTALACOES	12.094.223,44
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.490.355,81

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – Movimentação Créditos

Nota 18 – Execução Orçamentária de Restos a Pagar

a) Restos a Pagar Não Processados

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os saldos de Restos a Pagar Inscritos, ou seja as Notas de Empenhos emitidas no exercício de 2020 e também os Restos a Pagar Reinscritos, ou



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

seja as Notas de Empenhos emitidas em exercícios anteriores a 2020, assim como todas as movimentações realizadas até o encerramento do exercício de 2021.

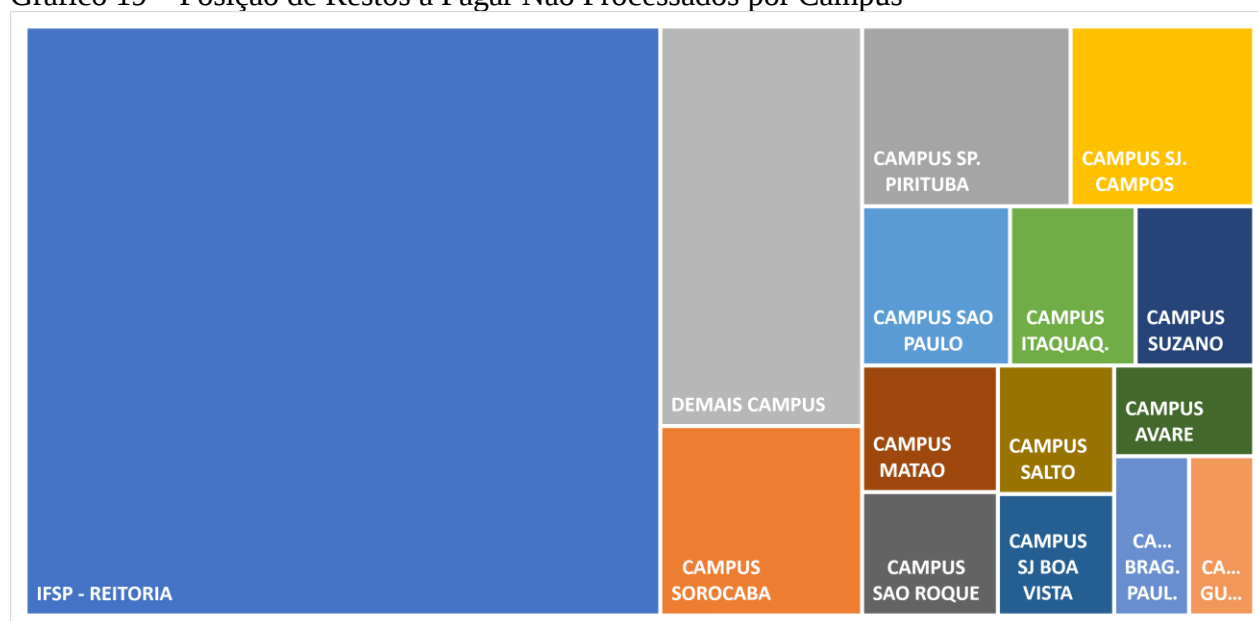
Esta posição demonstra todas as Unidades Gestoras Executoras vinculadas ao IFSP, onde demonstra a participação de cada Campus e seu respectivo “Saldo” dos Restos a Pagar Não Processados, conforme tabela 26 e evidenciado no gráfico 19.

Tabela 26 – Restos a Pagar Não Processados

Métrica	Saldo Contábil					
UG Executora	INSCRITOS EXERC ANTERIORES	INSCR 31 DEZ EXERC ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
IFSP - REITORIA	7.453.624,02	18.162.887,94	19.758.579,55	19.363.498,77	2.547.852,43	3.705.160,76
CAMPUS SOROCABA	8.479,64	1.741.075,98	1.636.620,26	1.353.599,56	17.153,56	378.802,50
CAMPUS SP. PIRITUBA	378.983,46	676.480,42	734.277,14	659.928,35	24.248,83	371.286,70
CAMPUS SJ. CAMPOS	252.464,18	1.519.955,52	1.409.683,30	1.409.683,30	35.585,82	327.150,58
CAMPUS SAO PAULO	934.251,29	2.390.399,74	2.734.231,69	2.734.231,69	356.549,63	233.869,71
CAMPUS ITAQUAQ.	79.723,50	719.771,72	599.521,85	599.521,85	1.815,58	198.157,79
CAMPUS SUZANO	386.715,23	1.182.021,00	1.260.856,22	1.260.856,22	120.550,48	187.329,53
CAMPUS MATAO	377.585,10	1.661.369,20	1.525.992,04	1.525.992,04	342.421,58	170.540,68
CAMPUS SAO ROQUE	115.221,19	574.326,18	472.919,11	472.919,11	50.925,59	165.702,67
CAMPUS SALTO	118.197,50	867.446,62	737.658,02	737.658,02	99.831,15	148.154,95
CAMPUS SJ BOA VISTA	292.096,72	932.797,82	930.478,04	930.284,24	154.810,74	139.799,56
CAMPUS AVARE	60.389,88	643.584,99	545.759,57	545.759,57	32.252,23	125.963,07
CAMPUS BRAG. PAUL.	334.926,39	1.333.669,82	1.356.016,13	1.322.468,93	228.124,94	118.002,34
CAMPUS GUARULHOS	52.544,08	1.848.841,64	1.782.268,49	1.782.268,49	16.683,21	102.434,02
DEMAIS CAMPUS	2.488.113,52	14.988.683,53	14.776.680,96	14.751.206,43	1.925.327,88	800.262,74
Total	13.333.315,70	49.243.312,12	50.261.542,37	49.449.876,57	5.954.133,65	7.172.617,60

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Gráfico 19 – Posição de Restos a Pagar Não Processados por Campus



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Na composição da tabela 27 destaca-se a representatividade dos Grupos de Despesas de Capital (Investimentos) e das Despesas Correntes nas inscrições de Restos a Pagar Não Processados.

Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados

Métrica		Saldo Contábil					
Grupo Despesa		INSCRITOS EXERC ANTERIORES	INSCR 31 DEZ EXERC ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELA DOS	SALDO
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.635.979,33	25.607.304,97	24.124.290,88	24.049.442,84	3.575.343,08	3.618.498,38
4	INVESTIMENTOS	7.697.336,37	23.636.007,15	26.137.251,49	25.400.433,73	2.378.790,57	3.554.119,22
Total		13.333.315,70	49.243.312,12	50.261.542,37	49.449.876,57	5.954.133,65	7.172.617,60

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO - RPNP

b) Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados

No encerramento do exercício de 2021, observa-se, na tabela 28, que o saldo de “Restos a Pagar Processados” mais o saldo de “Restos a Pagar Não Processados Liquidados” tem valores significativamente menores em relação aos “Restos a Pagar Não Processados” conforme apresentado na tabela 27, esta posição advém da boa gestão que IFSP realiza em relação ao cumprimento de suas obrigações perante aos compromissos assumidos com os diversos fornecedores, efetivando os pagamentos em curto espaço de tempo em relação às suas liquidações.

Tabela 28 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Métrica		Saldo Contábil				
Grupo Despesa		INSCRITOS EXERC ANTERIORES	INSCR 31 DEZ EXERC ANTERIOR	PAGOS	CANCELA DOS	SALDO
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		50.645.985,20	50.645.985,20		0,00
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	154.070,40	4.045.155,14	4.032.435,28	1.065,71	165.724,55
4	INVESTIMENTOS	88.326,91	1.639.137,71	1.639.137,71		88.326,91
Total		242.397,31	56.330.278,05	56.317.558,19	1.065,71	254.051,46

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – RPP E RPNP LIQUIDADOS

OBS: No gráfico 20 está detalhada a movimentação dos Restos a Pagar Não Processados – RPNP e também dos Restos a Pagar Processados – RPP.

Na composição da tabela 29, no encerramento do exercício de 2021, destaca-se as **Despesas Correntes** por Natureza de Despesa do Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, foi detalhada também pelo subitem da Natureza da Despesa, de forma a evidenciar com maior precisão esses gastos realizados.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Tabela 29 – RPP e RPNP Liquidados das Despesas Correntes por Natureza de Despesa

Métrica		Saldo Contábil				
Natureza Despesa Detalhada		INSCRITOS EXERC ANTERIO RES	INSCR 31 DEZ EXERC ANTERIOR	PAGOS	CANCELA DOS	SALDO
33900421	AUXILIO-ALIMENTACAO		163.212,73	163.212,73		0,00
33900422	AUXILIO-CRECHE		17.382,15	17.382,15		0,00
33900805	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL		3.625,88	3.625,88		0,00
33900809	AUXILIO-CRECHE CIVIL		288.001,20	288.001,20		0,00
33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS		153.945,44	153.605,44	340,00	0,00
33902001	AUXILIO A PESQUISADORES		103.199,96	103.199,96		0,00
33903016	MATERIAL DE EXPEDIENTE		7.738,90	7.738,90		0,00
33903050	BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS		1.179,00	1.179,00		0,00
33903607	ESTAGIARIOS		12.253,07	12.253,07		0,00
33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC		31.016,73	31.016,73		0,00
33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	13.021,65	11.255,79	11.255,79		13.021,65
33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	10.044,90	154.645,78	120.806,09		43.884,59
33903703	VIGILANCIA OSTENSIVA	48.583,62	151.709,86	155.785,00		44.508,48
33903704	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	12.540,00	32.654,57	31.616,62		13.577,95
33903705	SERVICOS DE COPA E COZINHA	25.910,40		19.114,08		6.796,32
33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS		2.463,42	2.463,42		0,00
33903943	SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA		8.699,37	8.699,37		0,00
33903958	SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	43.935,56				43.935,56
33904013	COMUNICACAO DE DADOS E REDES EM GERAL		760,99	198,00	562,99	0,00
33904601	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS		2.050.503,01	2.050.503,01		0,00
33904715	MULTAS DEDUTIVEIS	16,42		16,42		0,00
33904716	JUROS	17,85		17,85		0,00
33904722	CONTRIBUICAO P/ CUSTEIO DE ILUMINACAO PUBLICA		13,34	13,34		0,00
33909293	INDENIZACOES E RESTITUICOES		10.749,72	10.749,72		0,00
33909307	INDENIZACAO DE MORADIA - PESSOAL CIVIL		23.159,30	23.159,30		0,00
33909308	RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA		632.519,07	632.519,07		0,00
33909311	RESSARCIMENTO DE MENSALIDADES		184.303,14	184.303,14		0,00
33914712	CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP		162,72	0,00	162,72	0,00
Total		154.070,40	4.045.155,14	4.032.435,28	1.065,71	165.724,55

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – RPP E RPNP LIQUIDADOS



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

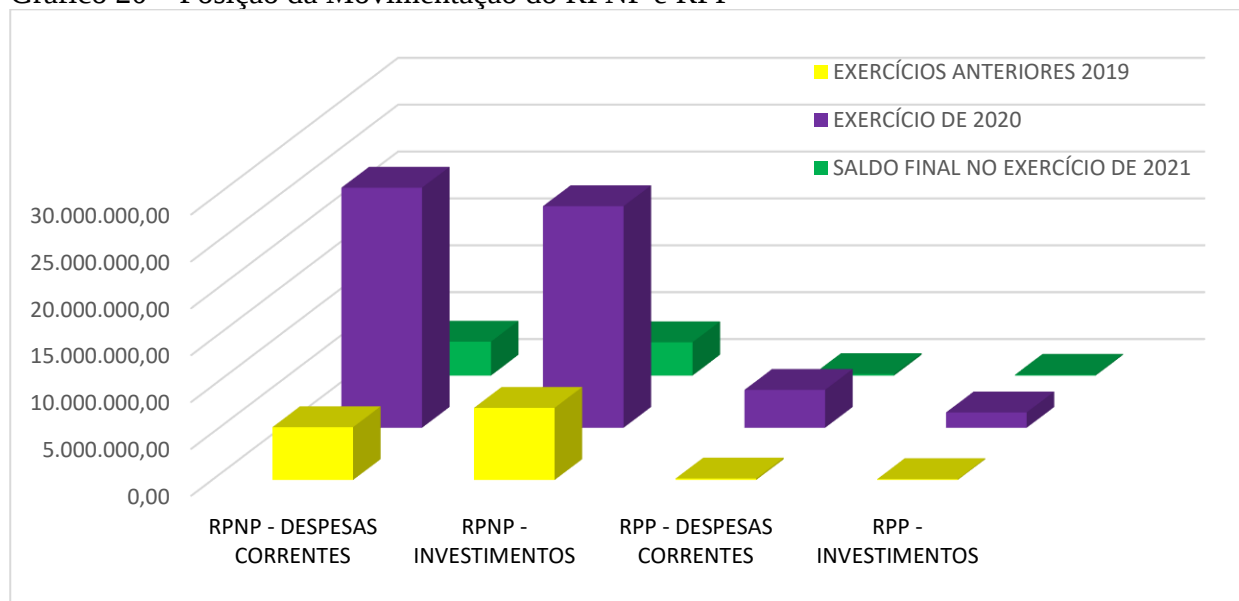
Na composição da tabela 30, no encerramento do exercício de 2021, destaca-se as **Despesas de Capital** por Natureza de Despesa do Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, foi detalhada também pelo subitem da Natureza da Despesa, de forma a evidenciar com maior precisão esses gastos realizados.

Tabela 30 – RPP e RPNP Liquidados das Despesas de Capital por Natureza de Despesa

Métrica		Saldo Contábil			
Natureza Despesa Detalhada		INSCRITOS EXERC ANTERIORES	INSCR 31 DEZ EXERC ANTERIOR	PAGOS	SALDO
44902001	AUXILIO/BOLSA A PESQUIS.		41.636,37	41.636,37	0,00
44903916	MANUT. E CONSER. IMOVEIS		9.320,00	9.320,00	0,00
44904005	AQUISICAO DE SOFTWARE		17.434,76	17.434,76	0,00
44905191	OBRAS EM ANDAMENTO	83.630,80	1.401.113,89	1.401.113,89	83.630,80
44905202	AERONAVES		11.900,00	11.900,00	0,00
44905212	APARELHOS UTENS. DOMESTICO		3.800,00	3.800,00	0,00
44905224	EQUIP. PROT. E SEGURANCA		4.063,50	4.063,50	0,00
44905230	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS		28.856,97	28.856,97	0,00
44905233	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	4.696,11	2.294,50	2.294,50	4.696,11
44905234	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS		27.323,33	27.323,33	0,00
44905241	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES		51.750,00	51.750,00	0,00
44905242	MOBILIARIO EM GERAL		4.700,00	4.700,00	0,00
44905251	PECAS NAO INCORPORAVEIS		34.944,39	34.944,39	0,00
Total		88.326,91	1.639.137,71	1.639.137,71	88.326,91

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BO – RPP E RPNP LIQUIDADOS

Gráfico 20 – Posição da Movimentação do RPNP e RPP



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

IV - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

Texto extraído das “Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07”, com a metodologia para a elaboração do BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

“...14. O Balanço Financeiro (BF)1 evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

15. Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios...”

Texto extraído da “Macrofunção SIAFI 020319 – Demonstrações Contábeis”

“...3.2.1.1 - Demonstra, comparando o exercício base com o anterior, os ingressos e dispêndios (entradas e saídas) de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra- orçamentária, conjugados aos saldos de disponibilidade do período anterior e para o período seguinte.

3.2.2.1 - A análise e a verificação do Balanço Financeiro podem ser feitas por Órgão/Gestão, por Gestão e por Tipo de Administração, através da transação BALANSINT, e por UG/Gestão, através da transação CONBALANUG, e tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira.

3.2.2.4 - As informações sobre o fluxo de recursos das disponibilidades são úteis para que os usuários possam tomar decisões a partir do conhecimento das informações. Para as unidades, por exemplo, possibilita mensurar se o disponível é suficiente para pagar os bens e serviços adquiridos e contratados e ainda satisfazer os gastos de manutenção.

3.2.3.1 - Deve-se observar a necessidade de existência de recursos nas Disponibilidades para o Exercício Seguinte, destinados aos pagamentos das despesas não pagas no exercício anterior notadamente quanto aos valores inscritos em restos a pagar...”

Nota 19 – Cálculo da composição dos Ingressos

No encerramento do exercício de 2021 no IFSP, a variação em relação ao encerramento do exercício de 2020 não é considerada relevante, pois evidenciou uma redução de 8,34%, entretanto serão analisados, a seguir os itens que compõem os ingressos de recursos.

I - TOTAL DOS INGRESSOS

Encerramento do exercício de 2021 = R\$ 1.350.315.447,70

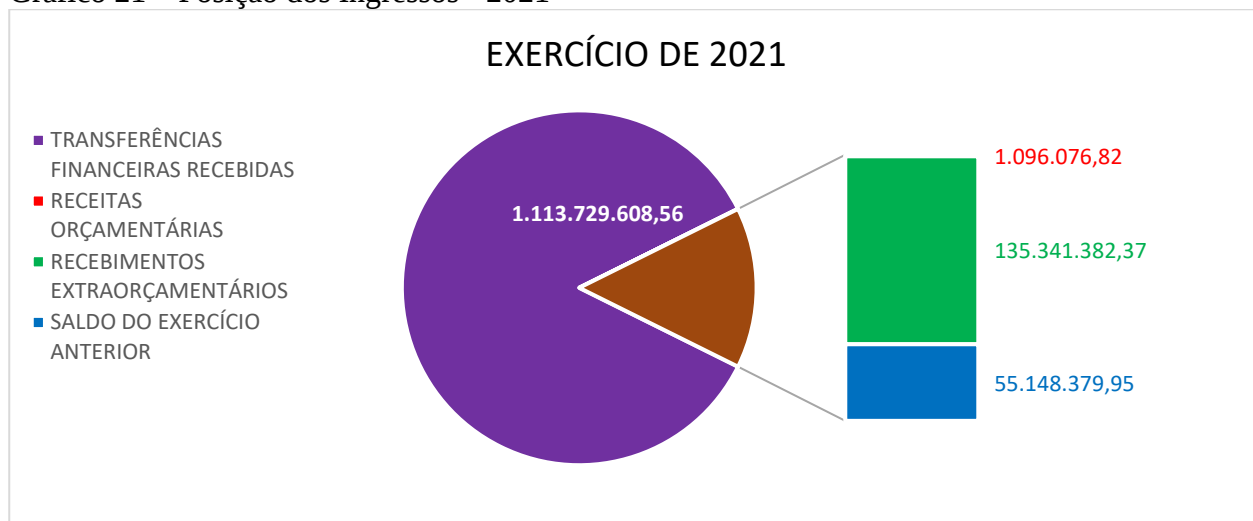
Encerramento do exercício de 2020 = R\$ 1.250.727.058,99

Variação = 7,96%



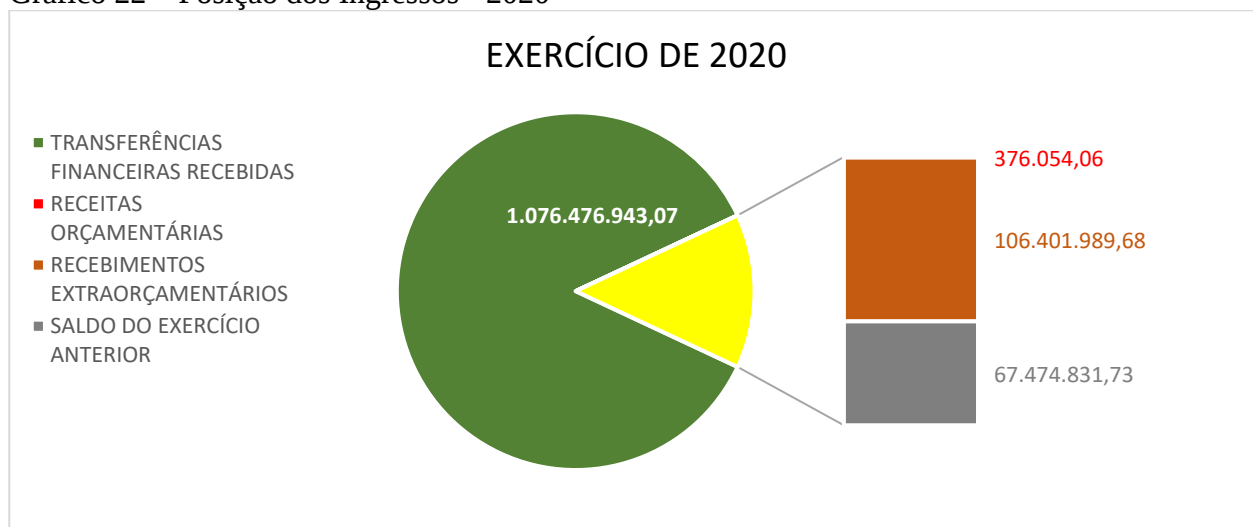
Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Gráfico 21 – Posição dos Ingressos - 2021



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Gráfico 22 – Posição dos Ingressos - 2020



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

A) Ingressos - Receitas Orçamentárias

Tabela 31 – Composição dos itens de Ingressos – item A

Métrica	Saldo Contábil				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
VINCULADAS - EDUCAÇÃO	47.085,79	4,30%	8.475,73	2,25%	455,54%
OUTROS RECURSOS VINCULADOS	1.048.991,03	95,70%	367.578,33	97,75%	185,38%
Total	1.096.076,82	100,00%	376.054,06	100,00%	191,47%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – A – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

OBS: Este grupo de itens não será analisado, pois apresenta pouca representatividade no total dos ingressos.

B) Ingressos – Transferências Financeiras Recebidas

Tabela 32 – Composição dos itens de Ingressos – item B

Métrica	Saldo Contábil				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
REPASSE RECEBIDO	980.937.745,58	88,08%	937.348.433,60	87,08%	4,65%
SUB-REPASSE RECEBIDO	52.690.287,26	4,73%	61.098.479,13	5,68%	(13,76%)
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	76.637.045,72	6,88%	75.461.575,45	7,01%	1,56%
MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	3.464.530,00	0,31%	2.565.695,34	0,24%	35,03%
MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA			2.759,55	0,00%	(100,00%)
Total	1.113.729.608,56	100,00%	1.076.476.943,07	100,00%	3,46%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – B – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Das Transferências Financeiras Recebidas, representou 88,08% ou seja são os repasses financeiros recebidos da UG 150014 - SUBSECRETARIA DE PLANEJ. E ORÇAMENTO SPO (MEC), para pagamento da Folha de Pessoal, dos Fornecedores e de Restos a Pagar. A variação de 3,46% desses recursos foi considerada irrelevante em relação ao período anterior.

C) Ingressos - Recebimentos Extraorçamentários

Tabela 33 – Composição dos itens de Ingressos – item C

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
BF - REC EXTRA - AUX	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	72.223.086,19	53,36%	55.940.595,90	52,57%	29,11%
INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	62.446.888,35	46,14%	49.243.312,12	46,28%	26,81%
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	573.257,46	0,42%	550.817,11	0,52%	4,07%
ORDENS BANCÁRIAS NÃO SACADAS CARTÃO PAGTO.	2.392,85	0,00%	8.272,15	0,01%	(71,07%)
CANCELAMENTO DE OBRIG. DO EXERCÍCIO ANTERIOR	8.272,15	0,01%			
ARRECADACÃO EM OUTRA UNIDADE	87.485,37	0,06%	656.232,85	0,62%	(86,67%)
DEMAIS RECEBIMENTOS			2.759,55	0,00%	(100,00%)
Total	135.341.382,37	100,00%	106.401.989,68	100,00%	27,20%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – C – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

No grupo de contas dos Recebimentos Extraorçamentários, destacamos:

- As Inscrições dos Restos a Pagar Processados com a representatividade de 53,36% e os Restos a Pagar Não Processados com 46,14% são os itens mais significativos deste grupo.
- A variação aumentativa de 27,20% no encerramento do exercício de 2021, em relação ao período anterior estão relacionadas com a aumento do volume de Restos a Pagar, apesar desse crescimento o IFSP ano após ano, vem administrando com maior efetividade a composição destes saldos.

D) Ingressos - Saldo do Exercício Anterior

Tabela 34 – Composição dos itens de Ingressos – item D

Métrica	Saldo Contábil				
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
CAIXA E EQUIVANTE DE CAIXA	55.148.379,95	100,00%	67.474.831,73	100,00%	(18,27%)
Total	55.148.379,95	100,00%	67.474.831,73	100,00%	(18,27%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – D – SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

A composição deste item no total dos Ingressos, demonstram os “Saldos Anteriores” do BALANÇO FINANCEIRO, ou seja, são os “Saldos Iniciais” de Caixa e Equivalente de Caixa onde são registradas toda a movimentação financeira do IFSP realizados no exercício de 2021 e posteriormente são apurados os “Saldo Finais” no encerramento do exercício de 2021 que são demonstrados no item H – Dispêndios – Saldos para o Exercício Seguinte.

Na sequência das Notas Explicativas serão analisadas as composições dos itens que fazem parte dos “DISPÊNDIOS” realizados no IFSP neste exercício de 2021.

Nota 20 – Cálculo da composição dos itens – Dispêndios

Assim como nos ingressos, a variação no encerramento do exercício de 2021 em relação ao encerramento do exercício de 2020 não é considerada relevante, onde totalizou um aumento de 7,96% no “Total de Dispêndios”.

II) TOTAL DOS DISPÊNDIOS

Encerramento do exercício de 2021 = R\$ 1.350.315.447,70

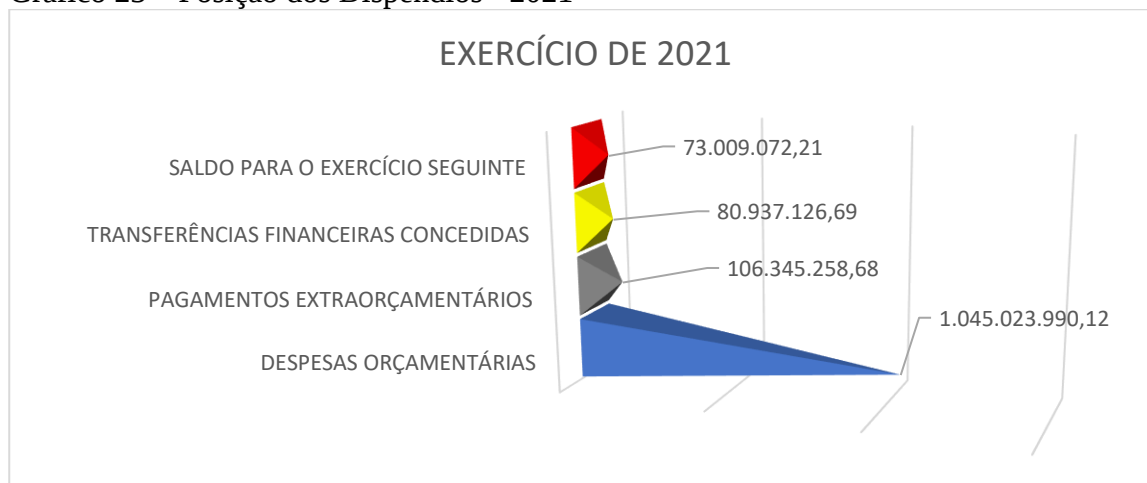
Encerramento do exercício de 2020 = R\$ 1.250.727.058,99

Variação = 7,96%



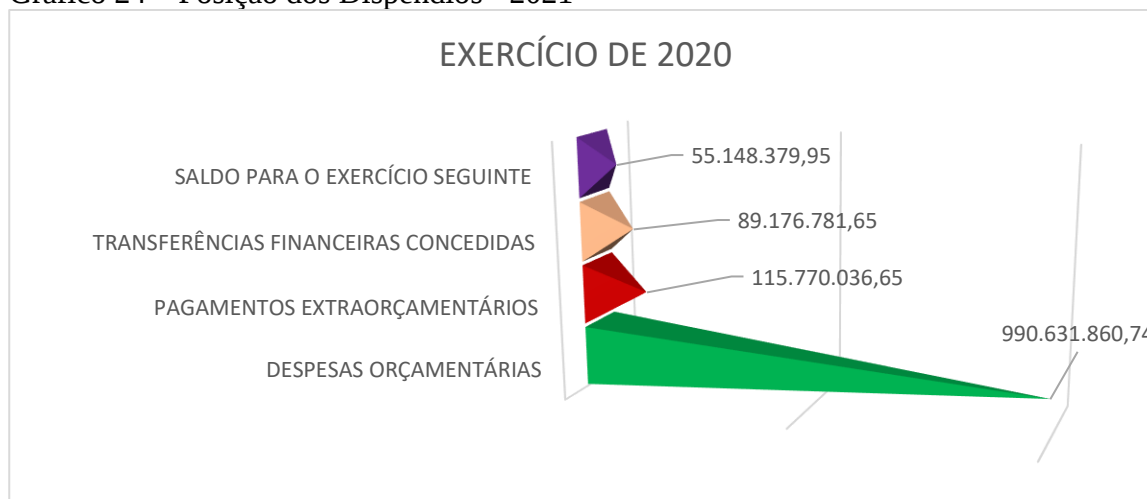
Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Gráfico 23 – Posição dos Dispendios - 2021



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

Gráfico 24 – Posição dos Dispendios - 2021



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

E) Dispendios - Despesas Orçamentárias

Tabela 35 – Composição dos itens de Dispendios – item E

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS					
ORDINÁRIAS	971.077.532,65	92,92%	384.232.048,39	38,79%	152,73%
VINCULADAS - EDUCAÇÃO	9.906.628,20	0,95%	4.215.604,25	0,43%	135,00%
VINCULADAS - SEGURIDADE SOCIAL	32.292.594,43	3,09%	5.293.907,00	0,53%	510,00%
VINCULADAS - RPPS	25.893.413,41	2,48%	48.148.767,00	4,86%	(46,22%)



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

DÍVIDA PÚBLICA		0,00%	94.283.019,05	9,52%	(100,00%)
OUTROS RECURSOS VINCULADOS	5.853.821,43	0,56%	454.458.515,05	45,88%	(98,71%)
Total	1.045.023.990,12	100,00%	990.631.860,74	100,00%	5,49%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – E – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

No encerramento do exercício de 2021 nas “Despesas Orçamentárias” houve uma variação aumentativa de 5,49% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Mais especificamente nas despesas “ORDINÁRIAS” tiveram uma representatividade de 92,92%. Essas despesas têm como finalidade o reconhecimento das despesas com o Pessoal, Fornecedores e outras obrigações do IFSP. Entretanto quando comparado ao período anterior constata-se uma variação significativa de 152,73% este fato explica-se em parte pelo contingenciamento de recursos (em 2020) imposto pelos nossos Órgãos Superiores.

Cabe ressaltar também o seguinte aspecto em relação ao encerramento do exercício anterior:

- No total dos dispêndios realizados no encerramento do exercício de 2020 no IFSP, o item mais significativo nas “Despesas Orçamentárias”, cuja maior relevância provém das fontes de recursos vinculadas com 45,88% (ao contrário do exercício atual onde quase a totalidade era proveniente de recursos ordinários), destinadas para manutenção e estrutura disponibilizadas para o funcionamento do Órgão.

OBS: a) Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela norma; b) Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

F) Dispêndios - Transferências Financeiras Concedidas

Tabela 36 – Composição dos itens de Dispêndios – item F

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	Fonte Recursos Detalhada	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS				199.700,06	0,22%	(100,00%)
SUB-REPASSE CONCEDIDO		52.690.287,26	65,10%	61.098.479,13	68,51%	(13,76%)
REPASSE CONCEDIDO		10.000,00	0,01%	23.949,00	0,03%	(53,99%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		28.236.839,43	34,89%	27.854.653,46	31,24%	1,37%
Total		80.937.126,69	100,00%	89.176.781,65	100,00%	(9,24%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – F – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

As “Transferências Financeiras Concedidas” não serão detalhadas para a análise, pois apresenta pouca representatividade no “Total dos Dispendios”, ou seja, contribuiu com 5,99% no encerramento do exercício de 2021.

G) Dispendios - Pagamentos Extraorçamentários

Tabela 37 – Composição dos itens de Dispendios – item G

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
BF - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	49.449.876,57	46,50%	48.541.079,20	41,93%	1,87%
PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	56.317.558,19	52,96%	66.678.850,54	57,60%	(15,54%)
MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	577.823,92	0,54%	550.106,91	0,48%	5,04%
Total	106.345.258,68	100,00%	115.770.036,65	100,00%	(8,14%)

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – G – DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS

No encerramento do exercício de 2021 nos dispendios com “Pagamentos Extraorçamentários”, os itens mais significativos são os “Pagamentos de Restos a Pagar Processados” com uma representatividade de 46,50% e os de “Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados” que apresentou 52,96%.

Houve redução em relação ao período anterior de 15,54% no “Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados” e um acréscimo de 1,87% no “Pagamento de Restos a Pagar Processados”. Apesar da análise individual ter configurado com variações opostas, no total deste grupo de dispendios, neste exercício, esta pequena variação diminutiva de 8,14% em relação ao mesmo período do exercício anterior, demonstra que os repasses dos recursos financeiros, oriundos dos nossos Órgãos Superiores, mantém quase mesmo montante nos pagamentos extraorçamentários.

H) Dispendios - Saldos para o Exercício Seguinte

Tabela 38 – Composição dos itens de Dispendios – item H

Métrica	Saldo Contábil				
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	AV% ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV% ENC EXE 2020	AH %
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	73.009.072,21	100,00%	55.148.379,95	100,00%	32,39%
Total	73.009.072,21	100,00%	55.148.379,95	100,00%	32,39%

Fonte: Consulta extraída do Tesouro Gerencial >> BF – H – SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

A composição deste item no “Total dos Dispendios”, demonstram os saldos atuais do BALANÇO FINANCEIRO, ou seja, são os “Saldos Finais” de Caixa e Equivalente de Caixa onde são registradas toda a movimentação financeira do IFSP realizados no exercício de 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

V - NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Nota 21 – Movimentação Líquida de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única da União), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC correspondem também ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro – BF, mais especificamente no grupo de contas de “Caixa e Equivalente de Caixa”.

No encerramento do exercício de 2021, a geração líquida de Caixa e Equivalente de Caixa apresentou um resultado patrimonial positivo, em comparação com o encerramento do exercício do período anterior, esta posição demonstra um crescimento, analisando-se somente a apuração do resultado.

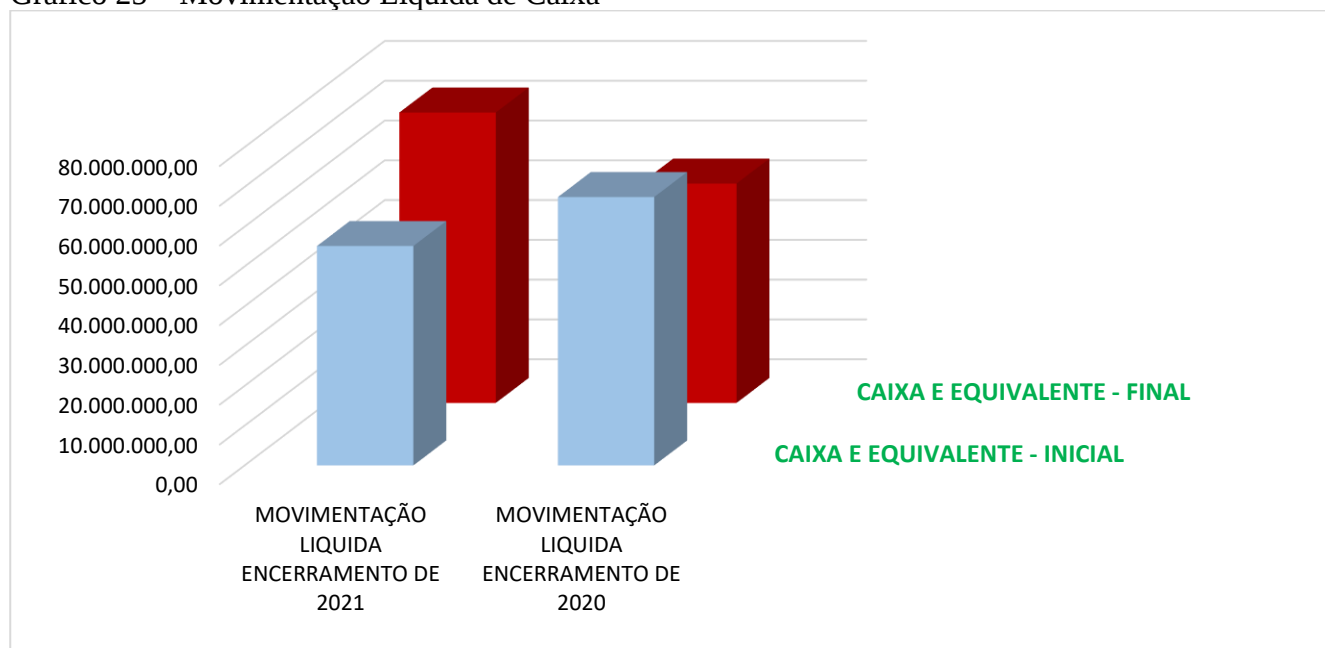
Nas tabelas a seguir (de nº 39 a 41), detalharemos as composições dos fluxos de caixas.

Tabela 39 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

Métrica	Saldo Contábil		
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	ENCERRAMENTO 2020	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	55.148.379,95	67.474.831,73	(18,27%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	73.009.072,21	55.148.379,95	32,39%
Total	128.157.452,16	122.623.211,68	4,51%

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

Gráfico 25 – Movimentação Líquida de Caixa



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

As atividades que compõe o Fluxo de Caixa estão apresentadas de forma segregada pelos tipos de atividades na tabela 40, demonstrando a contribuição de cada uma para o consumo de caixa e equivalentes de caixa no período analisado.

Verifica-se que as atividades operacionais e as de investimento foram as que impactaram no consumo de caixa e equivalentes de caixa, e serão detalhadas na sequência nos itens “a” e “b”. Não houve atividades de financiamento nos períodos analisados.

Tabela 40 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

Métrica	Saldo Contábil		
Conta Contábil	ENCERRAMENTO 2021	ENCERRAMENTO 2020	AH%
A) FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	53.869.566,95	33.850.705,94	59,14%
B) FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(36.008.874,69)	(46.177.157,72)	(22,02%)
C) FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.860.692,26	(12.326.451,78)	(244,90%)

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

a) Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

a.1) Ingressos

No encerramento do exercício de 2021, nos ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais, o item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas representando 99,84% do total dos Ingressos, conforme demonstrado na tabela 41.

Essas Transferências Financeiras Recebidas compreendem em sua grande maioria por recursos financeiros recebidos da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento SPO (MEC) – UG 150014, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício corrente, e os Restos a Pagar.

Tabela 41 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % 4º TRIM 2020	AH %
Receita Patrimonial	47.980,84	0,00%	61.518,42	0,01%	(22,01%)
Receita de Serviços	987.056,38	0,09%	190.950,06	0,02%	416,92%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	61.039,60	0,01%	123.585,58	0,01%	(50,61%)
Ingressos Extraorçamentários	573.257,46	0,05%	550.817,11	0,05%	4,07%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	8.272,15	0,00%			#DIV/0!
Transferências Financeiras Recebidas	1.113.729.608,56	99,84%	1.076.474.183,52	99,85%	3,46%



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Arrecadação de Outra Unidade	87.485,37	0,01%	656.232,85	0,06%	(86,67%)
Demais Recebimentos			2.759,55	0,00%	(100,00%)
TOTAL DOS INGRESSOS	1.115.494.700,36	100,00%	1.078.060.047,09	100,00%	3,47%

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

a.2) Desembolsos

No encerramento do exercício de 2021, os desembolsos do “Fluxo das Atividades Operacionais” com maior relevância são referentes às despesas orçamentárias com Pessoal totalizaram aproximadamente a R\$ 855 milhões que corresponderam a 90,53% deste total, sendo o dispêndio com a “Educação” de maior representatividade, representando 73,88% do total dos desembolsos.

Houve um pequeno acréscimo nos desembolsos de 2,07% em relação ao período anterior analisado.

Observa-se também que apesar da baixa participação dos desembolsos as “Transferências Financeiras Concedidas” de 11,79% no encerramento do exercício de 2021, aconteceu um aumento de 5,94% em relação ao período anterior, decorrentes também de um pequeno aumento na arrecadação do Governo Federal, não afetando os repasses dos recursos financeiros.

Tabela 42 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	854.947.450,33	80,53%	836.341.421,13	80,09%	2,22%
Previdência Social	70.379.629,35	6,63%	67.722.470,27	6,49%	3,92%
Educação	784.283.476,99	73,88%	768.373.222,99	73,58%	2,07%
Direitos da Cidadania		0,00%	234.000,02	0,02%	(100,00%)
Ciência e Tecnologia	286.736,84	0,03%	20.000,00	0,00%	1333,68%
(+/-) OB. não Sacadas - CPGF	(2.392,85)	(0,00%)	(8.272,15)	(0,00%)	(71,07%)
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	125.162.732,47	11,79%	118.141.031,46	11,31%	5,94%
Intragovernamentais	124.984.604,47	11,77%	118.062.480,46	11,31%	5,86%
Outras Transfer. Concedidas	178.128,00	0,02%	78.551,00	0,01%	126,77%
OUTROS DESEMBOLSOS	81.514.950,61	7,68%	89.726.888,56	8,59%	(9,15%)
Dispêndios Extraorçamentários	577.823,92	0,05%	550.106,91	0,05%	5,04%
Transfer. Financ. Concedidas	80.937.126,69	7,62%	89.176.781,65	8,54%	(9,24%)
TOTAL DOS DESEMBOLSOS	1.061.625.133,41	100,00%	1.044.209.341,15	100,00%	1,67%

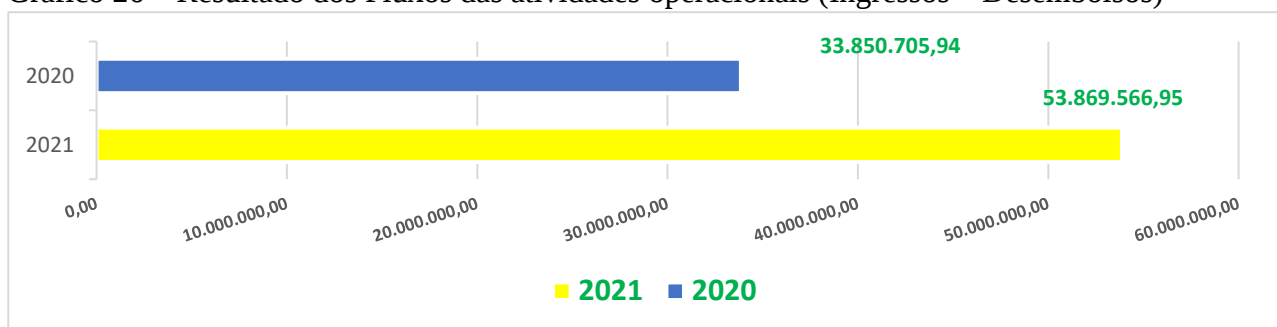
Fonte: SIAFI Web 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Conforme demonstrado nas tabelas 41 e 42, e evidenciado no gráfico 26, apresentamos um resumo do resultado com o Fluxo das Atividades Operacionais, considerando os “INGRESSOS – DESEMBOLSOS”.

Gráfico 26 – Resultado dos Fluxos das atividades operacionais (Ingressos – Desembolsos)



Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

b) Fluxo das Atividades de Investimento

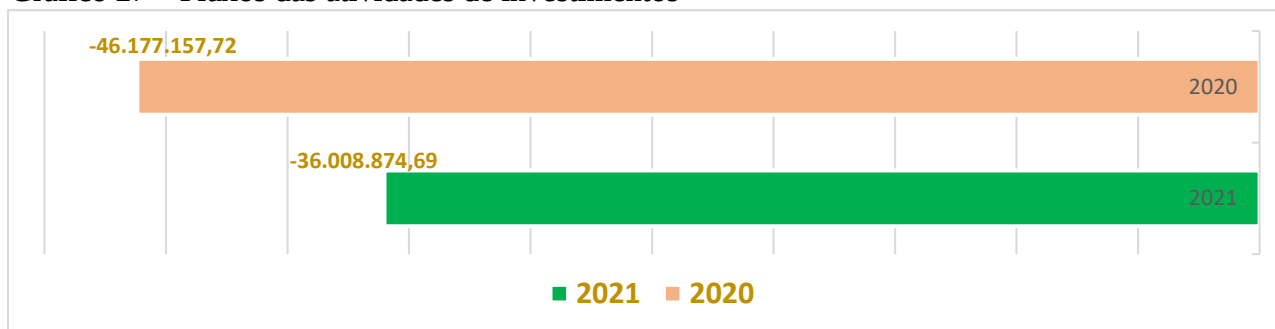
No encerramento do exercício de 2021 houve consumo de caixa pelas atividades de Investimento pelo ingresso de itens do imobilizado, comparando com o encerramento do exercício de 2020 houve uma redução 22,02% nesse tipo de atividade, sinalizando diminuição nas aquisições. Não houve ingresso de caixa nessa atividade.

Tabela 43 – Atividades de Investimento - Composição dos Desembolsos

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	ENCERRAMENTO 2021	AV % ENC EXE 2021	ENCERRAMENTO 2020	AV % ENC EXE 2020	AH %
FLUXO DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS					
DESEMBOLSOS	(36.008.874,69)	100.00%	(46.177.157,72)	100,00%	(22,02%)

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

Gráfico 27 – Fluxos das atividades de investimentos



Fonte: TG e SIAFI Web, 2021



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

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

Nota 22 – Movimentação das Mutações do Patrimônio

Além dos demonstrativos apresentados, há o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Conforme estipula o [MCASP](#) (2018, 8ª ed.), a publicação do mesmo é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas.

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.

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

Dessa forma iremos apresentar nas tabelas 44 e 45, a movimentações de Reserva de Capital e dos Resultados Acumulados referentes aos exercícios fiscais do ano de 2020 e 2021.

Tabela 44 – Resumo da DMPL do exercício de 2020

Métrica	Saldo Contábil		
ESPECIFICAÇÃO	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício de 2020	764.250,00	627.069.986,62	627.834.236,62
a - Ajustes de Exercícios Anteriores		-59.213,19	-59.213,19
b - Const./Realiz. Da Reserva de Reavaliação de Ativos		30.882.983,37	30.882.983,37
c - Resultado do Exercício		4.265.333,96	4.265.333,96
Saldo Final do Exercício de 2020	764.250,00	662.159.090,76	662.923.340,76

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021

Tabela 45 – Resumo da DMPL do exercício de 2021

Métrica	Saldo Contábil			
ESPECIFICAÇÃO	Reserva de Capital	Demais Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício de 2021	764.250,00		662.159.090,76	662.923.340,76
a - Ajustes de Exercícios Anteriores			-445.177,95	-445.177,95
b - Const./Realiz. Da Reserva de Reavalição de Ativos	1.613.249,87			1.613.249,87
c - Resultado do Exercício	18.895.642,11			18.895.642,11
Saldo Final do Exercício de 2021	764.250,00	1.613.249,87	680.609.554,92	682.987.054,79

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

Ao analisarmos as movimentações da DMPL de 2020 e 2021, constatamos que os itens que tiveram as variações mais significativas foram as de Reserva de Reavaliação de Ativos, com a composição detalhada na tabela 44, e do “Resultado do Exercício” também apresentado na Nota Explicativa nº 11 demonstrado na tabela 14 constante nas Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP.

a) Reserva de reavaliação de Ativos

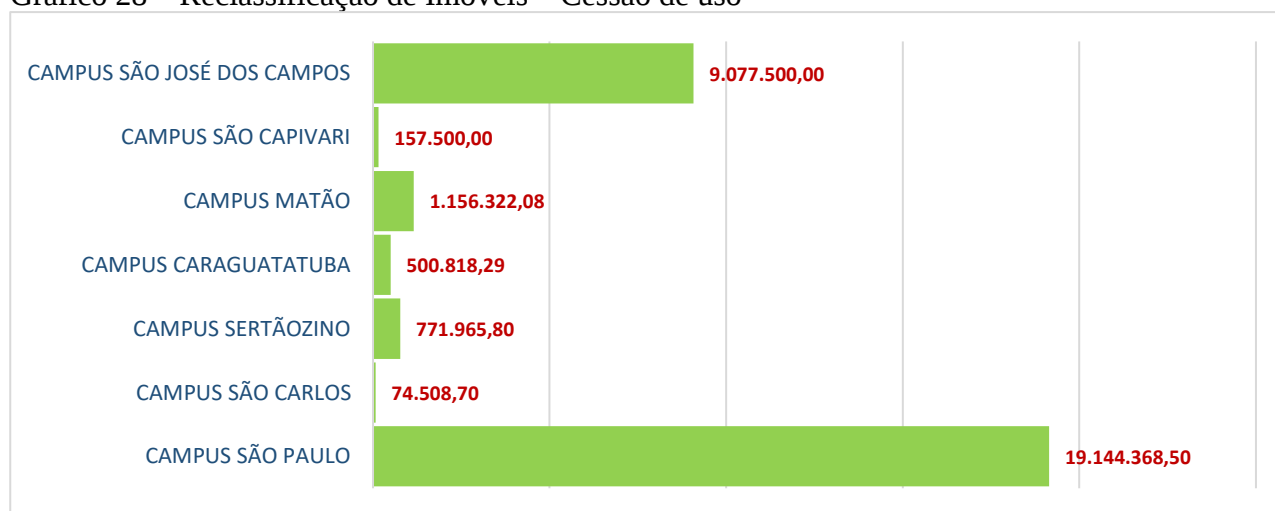
Tabela 46 – Reserva de reavaliação de Ativos

RESERVA DE REAVALIAÇÃO DE ATIVOS AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		Saldo Contábil EXERCÍCIO 2021
158270	CAMPUS SÃO PAULO	19.144.368,50
158330	CAMPUS SÃO CARLOS	74.508,70
158331	CAMPUS SERTÃOZINO	771.965,80
158349	CAMPUS CARAGUATATUBA	500.818,29
158711	CAMPUS MATÃO	1.156.322,08
158712	CAMPUS SÃO CAPIVARI	157.500,00
158713	CAMPUS SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	9.077.500,00
TOTAL		30.882.983,37

Fonte: TG e SIAFI Web, 2021.

A Reserva de Reavaliação de Ativos tem na sua composição a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, e nesta em sua totalidade as reclassificações de Imóveis, referente a cessão de uso dos diversos terrenos dos Campus do IFSP constantes na tabela 46 e evidenciado no gráfico 28. Essa nova diretriz foi determinada pelo Ministério da Educação – MEC em mensagem enviada pelo Comunica-Siafi nº 2019/1253347.

Gráfico 28 – Reclassificação de Imóveis – Cessão de uso



Fonte: TG e SIAFI Web, 2021.



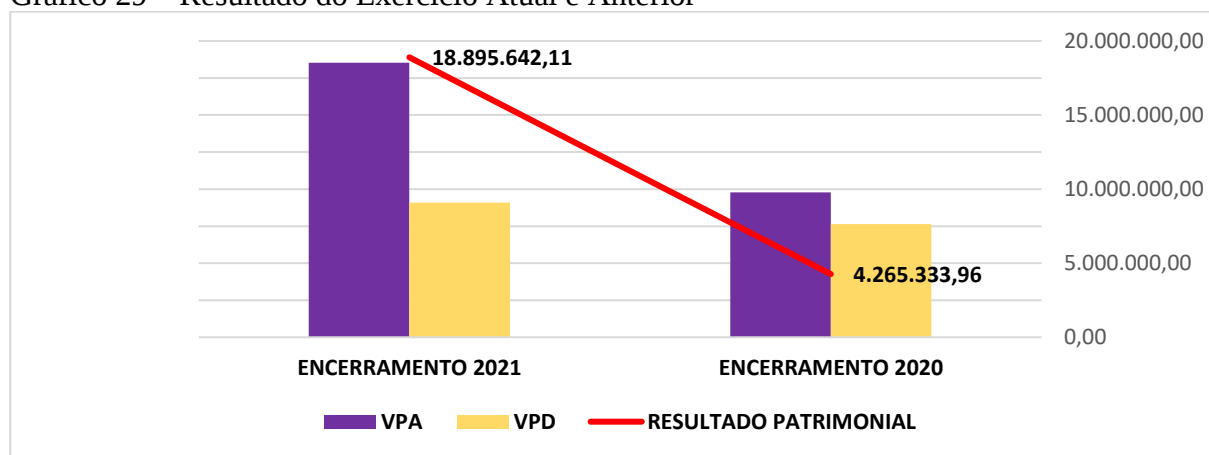
Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

b) Resultado do Exercício

O IFSP apresentou no encerramento do exercício de 2021 um resultado patrimonial positivo de R\$ 18.895.642,11 conforme apresentado na tabela 14 (das Notas Explicativas da DVP).

Em relação aos totais do exercício anterior (2020), houve uma variação patrimonial negativa de R\$ 4.265.333,96 conforme demonstrado também na tabela 14 (das Notas Explicativas da DVP).

Gráfico 29 – Resultado do Exercício Atual e Anterior



Fonte: TG e SIAFI Web, 2021.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

VII - NOTAS EXPLICATIVAS DE OUTRAS DEMONSTRAÇÕES

Nota 23 – Obrigações Contratuais

No encerramento do exercício de 2021, o saldo das Obrigações Contratuais com Fornecedores de serviços prestados ao IFSP, estão compostos por Campus conforme demonstrado na tabela 47.

Tabela 47 – Composição das Obrigações Contratuais a Executar – Por Campus

	UG Executora		Mês Lançamento	DEZ/2021	
			Entidade CCor	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Porcentagem do total
CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO				79.489.971,86	100,00%
	158154	INSTITUTO FEDERAL DE SAO PAULO	51.359.343,30	64,61%	
	158270	IFSP - CAMPUS SAO PAULO	3.356.642,57	4,22%	
	158566	IFSP - CAMPUS SUZANO	2.104.959,64	2,65%	
	158525	IFSP - CAMPUS BIRIGUI	1.970.540,55	2,48%	
	158748	IFSP - CAMPUS ITAQUAQUECETUBA	1.246.655,44	1,57%	
	158583	IFSP - CAMPUS BARRETOS	1.201.999,45	1,51%	
	158329	IFSP - CAMPUS SAO ROQUE	1.097.385,99	1,38%	
	158528	9FSP - CAMPUS PIRACICABA	1.084.293,13	1,36%	
	158348	IFSP - CAMPUS GUARULHOS	1.079.969,47	1,36%	
	158332	IFSP - CAMPUS CUBATAO	1.000.681,04	1,26%	
		DEMAIS CAMPUS	13.987.501,28	17,60%	

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

As Obrigações Contratuais dos Fornecedores com maiores valores estão concentradas na Unidade Gestora da Reitoria do IFSP, na tabela 48 demonstra-se os mais representativos.

Tabela 48 – Composição das Obrigações Contratuais a Executar – Por Fornecedor - Reitoria

	UG Executora	Mês Lançamento		DEZ/2021	
		Entidade CCor		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Porcentagem do total
CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO				79.489.971,86	100,00%
	158154	INSTITUTO FEDERAL DE SAO PAULO		51.359.343,30	64,61%
		05473167000193	CONSTRUTORA CARVALHO COSTA & SILVA LTDA	11.386.154,53	14,32%
		03802330000199	CONSTRUDAHER CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	5.787.814,72	7,28%
		43507235000187	CONSTRUTORA UBIRATAN LTDA	5.461.901,23	6,87%
		66991647000130	FUNDACAO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	4.323.276,45	5,44%



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

	16713808000156	SL CONSTRUTORA EIRELI	3.593.198,00	4,52%
	115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	2.811.802,90	3,54%
	23218154000150	ACCOR ENGENHARIA LTDA	1.691.566,14	2,13%
	10722279000170	QUALITY LABOR - EMPREENDIMENTOS, DILIGENCIAMENTOS E INS	1.443.517,39	1,82%
	12039966000111	LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFICIOS EIRELI	1.310.439,33	1,65%
	34028316003129	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	1.125.910,88	1,42%

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2021

A seguir, no encerramento do exercício de 2021, apresenta-se o três (3) fornecedores com maiores relevância na composição dos Saldos Contratuais de Serviços a Executar, contratados pelo IFSP:

1. O saldo a executar no contrato da empresa **Construtora Carvalho Costa & Silva Ltda** refere-se ao processo licitatório homologado para obra de construção do novo auditório e adequação sala dos professores - Campus Avaré; construção bloco sala dos professores - Campus Matão; recuperação e reforço de fundações e superestruturas - Campus Catanduva.
2. O saldo a executar no contrato da empresa **Construdaher Construção e Serviços Ltda** refere-se ao processo licitatório homologado para obras de construção do restaurante estudantil - Campus Pirituba; construção de biblioteca e área de conveniência e laboratório - Campus Guarulhos.
3. O saldo a executar no contrato da empresa **Construtora Ubiratan Ltda** refere-se ao processo licitatório homologado para obras de construção nos Campus Guarulhos, Itaquaquecetuba e principalmente na construção do auditório do campus São Paulo.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

VIII - NOTAS EXPLICATIVAS DO DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM A “COVID-19”

No encerramento do exercício de 2021, não apresentou saldo nas movimentações da Ação “21C0” para o enfrentamento da COVID-19 recebido pelo IFSP.



Notas Explicativas - Encerramento do exercício de 2021

IX - DECLARAÇÃO DO CONTADOR

“Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas do encerramento do exercício de 2021 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 constantes no encerramento do exercício de 2021 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, constantes no encerramento do exercício de 2021, 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.

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, 31 de janeiro de 2022.

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