



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

# **DIVULGAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS**

---

2º TRIMESTRE DE 2023

2023

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis  
2º Trimestre de 2023



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

**REITOR:**

[Aécio José Araújo Passos Duarte](#)

**PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO:**

[Leonardo Carneiro Lapa](#)

**DIRETORIA DE ORÇAMENTO:**

[Diogo Soares de Melo Magalhães](#)

**DIRETORIA ADMINISTRATIVA:**

[José Virolli Chaves](#)

**SETORIAL DE CONTABILIDADE IF BAIANO:**

[Eron Paz Rosado](#)

**EQUIPE TÉCNICA:**

[Maria Pedrina Silveira de Oliveira](#)

[Lariane Almeida Santos](#)



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

## NOTAS EXPLICATIVAS

### 1. ESTRUTURA ADMINISTRATIVA

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano (IF Baiano) é uma instituição de ensino, pesquisa e extensão pública, gratuita e socialmente referenciada, localizada em 19 Territórios de Identidade no Estado da Bahia, sob o modelo de multicampia. Desse modo, o IF Baiano busca executar ações de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional que valorizam os contextos produtivos culturais, econômicos e sociais locais, difundindo a Educação Profissional, Científica e Tecnológica (EPCT), ao colaborar com o fortalecimento e o desenvolvimento regional no qual está inserido. O IF Baiano tem sua origem a partir das escolas agrícolas que têm sua presença na Bahia desde 1877. Trata-se de uma instituição que é considerada na rede EPCT eminentemente agrícola (RESENDE, S/D).

Vinculado à História da Educação Profissional brasileira e às mudanças sociopolíticas do país, o IF Baiano, há mais de dez anos, faz parte do movimento de interiorização e expansão da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica pública, gratuita e de qualidade realizado em todo o país, cuja trajetória conta com mais de 100 anos, iniciada com as 19 Escolas de Aprendizes Artífices, uma em cada estado da federação que existia em 1909, destinadas ao ensino primário gratuito.

Em 1937, as Escolas de Aprendizes Artífices foram transformadas em Liceus Industriais e, em seguida, em Escolas Industriais. Alinhadas à expansão industrial da época, as Escolas Industriais focaram no ensino profissional em todo o Brasil. Em 1959, as Escolas Industriais ganharam autonomia e se tornaram Escolas Técnicas Federais, cujo objetivo era a iniciação técnica, com formação de excelência reconhecida por todo o país.

A partir da Lei nº 11.892/2008, tais instituições passaram a ter um perfil institucional mais amplo e objetivos maiores, e foram denominados Institutos Federais de Educação, Ciência e Tecnologia. A partir de então, as antigas Escolas Agrotécnicas Federais de Catu, Guanambi, Santa Inês e Senhor do Bonfim passaram a integrar o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano.

À época, a adesão ao novo projeto significou herdar o conhecimento agrário e a infraestrutura do campo na perspectiva de ampliar os horizontes pedagógicos e administrativos: oferta de mais cursos de diferentes áreas, contratação de pessoal, viabilização de realização de pesquisas e de projetos extensionistas.

Passados cinco anos, o Decreto nº 7.952/2013 promoveu uma alteração na Lei nº 11.812/2008 e regulamentou que as Escolas Médias de Agropecuária da Região Cacaueira (EMARC) fossem vinculadas ao Ministério da Educação (MEC). Na Bahia, as unidades Itapetinga, Uruçuca, Teixeira de Freitas e Valença passaram para o quadro do IF Baiano.

Além da junção dessas oito escolas, o Instituto se expandiu para outras regiões baianas com campi em Alagoinhas, Bom Jesus da Lapa, Governador Mangabeira Itaberaba, Serrinha e Xique-



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Xique, o Centro de Referência, em Salvador, e os polos de Educação a Distância (EaD) por meio de realização de parcerias com prefeituras.

Ainda, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano – IF Baiano – é uma autarquia do Poder Executivo, de administração indireta vinculada à Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica do Ministério da Educação (SETEC/MEC), criado nos termos da Lei n.º 11.892, de 29 de dezembro de 2008.

Até 2014, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano tinha uma unidade de administração central, a Reitoria, e 10 (dez) campi em pleno funcionamento, ofertando cursos em diferentes níveis e modalidades. Em 2015, somou-se às outras dez unidades o campus Serrinha e, em 2016 os campi Alagoinhas, Itaberaba e Xique-Xique completaram essa etapa de expansão. Assim, o IF Baiano é uma rede composta por 14 (quatorze) campi e pela Reitoria, conforme quadro seguinte:

Órgão 26404-Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano:

| Unidades Gestoras relacionadas à Unidade Jurisdicionada Órgão 26404 |                            |
|---|----------------------------|
| Código SIAFI  | Nome                       |
| 151889  | CAMPUS BOM JESUS DA LAPA   |
| 154579  | CAMPUS VALENCA             |
| 154580  | CAMPUS ITAPEATINGA         |
| 154581  | CAMPUS TEIXEIRA DE FREITAS |
| 154617  | CAMPUS URUCUCA             |
| 154618  | CAMPUS GOV. MANGABEIRA     |
| 155821  | CAMPUS SERRINHA            |
| 155884  | CAMPUS ITABERABA           |
| 155885  | CAMPUS XIQUE-XIQUE         |
| 155891  | CAMPUS ALAGOINHAS          |
| 158129  | REITORIA                   |
| 158277  | CAMPUS SANTA INES          |
| 158435  | CAMPUS SENHOR DO BONFIM    |
| 158442  | CAMPUS GUANAMBI            |
| 158443  | CAMPUS CATU                |

O(A) Reitor(a) é eleito(a) para um mandato de quatro anos e realiza a gestão acadêmica e administrativa com a colaboração de dois órgãos colegiados – o Conselho Superior e o Colégio de Dirigentes.

Como órgão executivo, responsável pela condução dos processos de gestão administrativa e acadêmica, a Reitoria possui cinco pró-reitorias: Pró-Reitoria de Ensino (PROEN), Pró-Reitoria de Pesquisa (PROPES), Pró-Reitoria de Extensão (PROEX), Pró-Reitoria de Administração e Planejamento (PROPLAN) e Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional (PRODIN). A Reitoria dispõe de 02 (duas) diretorias sistêmicas: a Diretoria de Gestão de Tecnologia da Informação (DGTI) e Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP), além de Órgãos de assessoramento.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Os campi possuem uma Diretoria Acadêmica e uma Diretoria Administrativa, que, por sua vez, desdobram-se em coordenações, em setores, em secretarias, em núcleos e em demais estruturas organizacionais de nível operacional que executam as atividades finalísticas e de suporte.

## **2 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS AS DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO**

As Demonstrações Contábeis (DCON) do Órgão IF Baiano, são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000.

As DCON abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). As Demonstrações Contábeis são elaboradas a partir das informações constantes do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), sistema responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial da União. As DCON consolidam as contas das Unidades Gestoras (UG) subordinada ao Órgão.

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômica, 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 estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

O uso do conceito de Conta Única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e aqueles destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Na consolidação das Demonstrações Contábeis do IF Baiano, são utilizados critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as UGs que compõem o Orçamento Fiscal e da



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Seguridade Social (OFSS), visto que essas formam o ente econômico Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia Baiano.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP.

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra. Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

### **3 – RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS**

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, atual Ministério da Economia.

Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA, que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreende três orçamentos, quais sejam: a) o orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; e c) o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da Seguridade Social para a manutenção das suas atividades.

Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

A seguir, serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IF Baiano, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP:

(a) Moeda Funcional e saldos em moedas estrangeiras. A moeda funcional da União é o Real, sendo utilizado a mesma moeda pelo Órgão.

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa. Incluem dinheiro em caixa, Conta Única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das Demonstrações Contábeis.

(c) Créditos a Curto Prazo. Compreendem os direitos a receber a curto prazos relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vii) valores a compensar.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

(d) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo. São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da União. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

(e) Estoques. Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o PEPS (Primeiro que Entra Primeiro que Sai). Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(f) Ativo realizável a longo prazo. Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e das correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção refere-se aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo PEPS.

Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

(g) Imobilizado. O imobilizado é composto pelos Bens Móveis e Imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, fica sujeito à depreciação, à amortização ou à exaustão (quando tiver vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como Variações Patrimoniais Diminutivas do período.

(h) Intangível. 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 (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

(i) Diferido Consiste no saldo de ativo diferido de empresas públicas referentes a gastos pré-operacionais e que não puderam ser alocados em ativos correspondentes, quando da mudança da



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Lei nº 6.404/1976. O saldo foi amortizado linearmente, até 2017, conforme previsto na Lei nº 11.638/2007.

(j) Depreciação, Amortização ou Exaustão de bens imóveis não cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet) e bens móveis. A base de cálculo para a depreciação, para a amortização e para a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os Bens Móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

(l) Depreciação de Bens Imóveis cadastrados no SPIUnet. O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será 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 zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(m) Passivos Circulantes e Não Circulantes. As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis. Com exceção do resultado diferido (presente somente no Passivo Não Circulante), os Passivos Circulante e Não Circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

(n) Ajustes de Exercícios Anteriores. Ressalta-se a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios Anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do Órgão, sem transitar pelas contas de resultado, por se referirem a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

(o) Restos a Pagar. De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, realizadas a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (que tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios:

I. Dívida Pública Mobiliária Federal Interna (DPMFi) avaliada pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do ano, incluindo os títulos emitidos tanto em oferta pública quanto em emissões diretas;

II. Dívida Pública Federal Externa (DPFe) avaliada por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Foi realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das Demonstrações Contábeis.

(p) Provisões. As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis da União estão registradas nas provisões a longo prazo. Está em discussão também a adoção dos procedimentos contábeis relativos às obrigações de benefícios pós-emprego dos militares.

(q) Benefícios a empregados. Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos empregados das empresas estatais dependentes), referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da União relacionados com aposentadoria e assistência médica são também reconhecidos pelo regime de competência. Na União, existem benefícios oriundos de planos de contribuição definida (Planos da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal – Funpresp, por exemplo) e de benefício definido (Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, por exemplo). Nos planos de contribuição definida, os riscos atuarial e dos investimentos são dos participantes. Como não há nenhum risco para a União, consequentemente assim para o Órgão, não é realizado nenhum cálculo atuarial.

Nos planos de benefício definido, os riscos atuarial e dos investimentos recaem parcial ou integralmente para a União. A contabilização dos custos de tais planos exige a mensuração das obrigações atuariais, podendo gerar o registro de um passivo quando o montante das obrigações atuariais ultrapassar o valor dos ativos do plano de benefícios, ou um ativo, na situação inversa.

Na União, têm sido realizados e contabilizados os riscos atuarial e dos investimentos relacionados com o RPPS dos servidores civis da União.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

(r) Ativos e Passivos Contingentes. Os Ativos e Passivos Contingentes não são reconhecidos nas Demonstrações Contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

(s) Apuração do resultado. No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

(s.1) Resultado patrimonial. A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o Instituto e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos ao Instituto, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

(s.2) Resultado orçamentário. O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit / deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O deficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto que o superavit é apresentado junto às despesas.

(s.3) Resultado financeiro. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do Órgão.

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do Instituto, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Salienta-se que esse resultado não deve ser confundido com o superavit ou deficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua avaliação permite, também, a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

A seguir, serão detalhados os principais itens dos Demonstrativos Contábeis. Nas tabelas e figuras apresentadas nas Notas Explicativas, podem ser encontradas divergências entre a soma das parcelas e o respectivo total em função de arredondamentos.

#### 4 – NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE – BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

O Balanço Patrimonial é a Demonstração Contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os Ativos e Passivos são conceituados e segregados em Circulante e Não Circulante. No Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. (MCASP, parte V, 7 ed. 2017).

Do total do Ativo, 72,44% concentra-se no Ativo Não Circulante, onde o imobilizado tem a maior representatividade. No 2º trimestre de 2023, o Órgão apresentou um acréscimo de 1,73% do seu Ativo Total em relação ao final do 4º trimestre de 2022. Este aumento foi mais representativo no grupo Ativo Circulante, no sub grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

A tabela a seguir apresenta a composição do Ativo:

Tabela: Composição do Ativo:

| COMPOSIÇÃO ATIVO      | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022         | AV%        | AH%         |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-------------|
| ATIVO CIRCULANTE      | 101.431.985,61        | 93.447.853,27         | 27,56      | 8,54        |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE  | 266.626.144,82        | 268.356.043,49        | 72,44      | -0,64       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b> | <b>368.058.130,43</b> | <b>361.803.896,76</b> | <b>100</b> | <b>1,73</b> |



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Fonte: Siafi 2023,2022.

## 4.1 - Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios:

- (a) disponibilidade para realização imediata ou
- (b) possui expectativa de realização até doze meses da data da demonstração contábil.

Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

A tabela a seguir apresenta a composição do Ativo Circulante:

Tabela: Composição Ativo Circulante:

| COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE             | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%         |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|-------------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA           | 25.495.807,30         | 26.129.978,46        | 25,14         | -2,43       |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 72.044.824,03         | 63.378.592,62        | 71,03         | 13,67       |
| ESTOQUES                                | 3.891.354,28          | 3.939.282,19         | 3,84          | -1,22       |
| <b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>        | <b>101.431.985,61</b> | <b>93.447.853,27</b> | <b>100,00</b> | <b>8,54</b> |

Fonte: Siafi 2023 2022.

### 4.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em “Moeda Nacional” e em “Moeda Estrangeira”. Como foi citado anteriormente, no IF Baiano contemplam-se apenas “Moeda Nacional”.

No segundo trimestre de 2023, o item “Caixa e Equivalentes de Caixa” tem representatividade de 25,14% do total do Ativo Circulante. Nota-se uma redução de 2,43,% em relação a dezembro do ano anterior. Essa redução decorre da disponibilidade financeira no final do exercício anterior ter sido utilizada para pagamentos de obrigações no primeiro trimestre do ano corrente.

### 4.1.2. Créditos e Valores a Curto Prazo



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Já no subgrupo Créditos e Valores a Curto Prazo, cuja a representatividade corresponde a 71,03% do total do Ativo Circulante, em 30 de junho de 2023, observa-se um aumento de 13,67% em relação a dezembro de 2022. Esse aumento decorre principalmente de adiantamento de 13º salário e férias.

#### 4.1.3. Estoque

Ressalta-se a redução de 1,22% no grupo Estoques, em 30 de junho de 2023 em relação a 31 de dezembro de 2022, totalizando R\$ 3.89 milhões. Esta redução pode ser justificada pela contratação da empresa de BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda., que tem como objeto do contrato a prestação de serviços continuados de gerenciamento de meios logísticos – almoxarifado virtual.

È oportuno informar que o valor em estoque ainda é relevante, face estes materiais, apesar de serem adquiridos por empresa de serviços, tem seus valores, adicionados aos estoques. Este fato gera intempestividade na apuração das despesas, bem como nos custos.

#### 4.2 – Ativo Não Circulante

Compreendem os ativos que têm expectativa de realização após 12 (doze) meses da data das Demonstrações Contábeis.

A tabela a seguir apresenta a composição do Ativo Não Circulante:

Tabela: Composição Ativo Não Circulante:

| COMPOSIÇÃO ATIVO NÃO CIRCULANTE      | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022         | AV%        | AH%          |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|--------------|
| IMOBILIZADO                          | 265.569.350,28        | 267.299.248,95        | 99,60      | -0,65        |
| INTAGÍVEIS                           | 1.056.794,54          | 1.056.794,54          | 0,40       | 0,00         |
| <b>TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE</b> | <b>266.626.144,82</b> | <b>268.356.043,49</b> | <b>100</b> | <b>-0,64</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

O Ativo Não Circulante é composto em 99,60% do item “Imobilizado”, correspondente a R\$ 265,5 milhões.

Houve uma redução de 0,65% do total do Ativo Não Circulante em relação ao fechamento do ano anterior, decorrentes das apropriações da depreciação acumulada.

#### 4.2.1 – Ativo Imobilizado



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

O imobilizado é composto pelos Bens Móveis e Imóveis do IF Baiano. Os bens são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, à construção ou à produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

#### 4.2.1.1 – Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26404 possuíam saldo líquido no segundo trimestre de 2023 de R\$ 34,83 milhões em diversas contas de Bens Móveis, conforme tabela a seguir:

Tabela: Bens Móveis – Composição:

| COMPOSIÇÃO BEN MÓVEIS                         | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%          |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA | 28.729.112,39         | 28.047.384,11        | 28,60         | 2,43         |
| BENS DE INFORMATICA                           | 21.704.255,76         | 21.377.105,72        | 21,61         | 1,53         |
| MOVEIS E UTENSILIOS                           | 23.681.930,11         | 23.344.799,35        | 23,57         | 1,44         |
| MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICACAO  | 7.545.063,01          | 7.195.113,44         | 7,51          | 4,86         |
| VEICULOS                                      | 17.435.477,13         | 17.492.507,65        | 17,36         | -0,33        |
| SEMOVENTES                                    | 286.999,14            | 621.097,93           | 0,29          | -53,79       |
| DEMAIS BENS MOVEIS                            | 1.075.744,49          | 1.012.226,27         | 1,07          | 6,28         |
| <b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>                      | <b>100.458.582,03</b> | <b>99.090.234,47</b> | <b>100,00</b> | <b>1,38</b>  |
| DEPRECIACÃO (-)                               | 65.623.314,71         | 61.926.890,26        | ---           | 5,97         |
| <b>TOTAL LÍQUIDO BENS MÓVEIS</b>              | <b>34.835.267,32</b>  | <b>37.163.344,21</b> | <b>---</b>    | <b>-6,26</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

Nota-se uma diminuição do saldo líquido de Bens Móveis de 6,26% no segundo trimestre do ano corrente em relação ao dezembro de 2022. Essa redução é justificada principalmente pela



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

apropriação da depreciação do período.

Esse desinvestimento é ocasionado pela diferença proporcional entre o aumento da depreciação e o aumento total dos bens permanentes, onde é justificado pelos pela redução orçamentárias das despesas de capital.

Tabela: Bens Móveis – Vida Útil Bens Móveis:

| <b>VIDA ÚTIL BENS MÓVEIS</b>       | <b>AV%</b>   |
|------------------------------------|--------------|
| <b>0 A 5 ANOS DE AQUISIÇÃO</b>     | <b>29,52</b> |
| <b>6 A 10 ANOS</b>                 | <b>32,92</b> |
| <b>SUPERIOR A 11 ANOS</b>          | <b>37,55</b> |
| <b>TOTAL VIDA ÚTIL BENS MÓVEIS</b> | <b>100</b>   |

Fonte: Siga Patrimônio 2023.

Tabela: Bens Móveis – Vida Útil Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação/TIC:

| <b>VIDA ÚTIL BENS MÓVEIS TIC</b>   | <b>AV%</b>   |
|------------------------------------|--------------|
| <b>0 A 5 ANOS DE AQUISIÇÃO</b>     | <b>23,57</b> |
| <b>6 A 10 ANOS</b>                 | <b>40,76</b> |
| <b>SUPERIOR A 11 ANOS</b>          | <b>35,68</b> |
| <b>TOTAL VIDA ÚTIL BENS MÓVEIS</b> | <b>100</b>   |

Fonte: Siga Patrimônio 2023..

As últimas duas tabelas apontam outro tipo de desinvestimento, ocasionado pela diminuição de aquisições de bens móveis. Notam-se que do total dos bens móveis, 70,48% tem vida útil superior a 5 anos. Já para os bens classificados no grupo Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação/TIC, 76,43% possuem sua vida útil exaurida.

Este desinvestimento acompanhada da falta ou baixa atualização dos bens móveis, inicialmente pode retratar um patrimônio obsoleto, desatualizado e custoso tando na recuperação, quanto no seu controle. Futuramente, por se tratar de Instituto de Educação, Ciência e Tecnologia, a falta de novos investimentos, poderá impactar negativamente nas atividades de funcionamento, desenvolvimento de projetos e educação.

Os mais representativos são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, Bens de Informática e Móveis e Utensílios.

A apuração mensal da depreciação é realizada conforme orientação contida na macrofunção 02.03.30, utilizado o método de quotas constantes.

#### 4.2.2.2– Bens Imóveis



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Os Bens Imóveis da IF Baiano em 30 de junho de 2023, totalizavam um saldo líquido R\$ 231,2 milhões e estavam distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela: Bens Imóveis – Composição:

| COMPOSIÇÃO BENS IMÓVEIS                      | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022         | AV%           | AH%         |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET  | 149.924.992,82        | 149.924.992,82        | 64,84         | 0,00        |
| BENS DE USO ESPECIAL NÃO REGISTRADOS NO SPIU | ---                   | ---                   | ---           | ---         |
| BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO                    | 79.329.554,91         | 79.158.528,38         | 34,31         | 0,22        |
| INSTALACOES                                  | 1.951.286,00          | 1.513.273,54          | 0,84          | 28,94       |
| <b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>                    | <b>231.205.833,73</b> | <b>230.596.794,74</b> | <b>100,00</b> | <b>0,26</b> |
| DEPRECIACAO (-)                              | 471.750,77            | 460.890,00            | ---           | 2,36        |
| <b>TOTAL LÍQUIDO BENS IMÓVEIS</b>            | <b>230.734.082,96</b> | <b>230.135.904,74</b> | <b>---</b>    | <b>0,26</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

Em síntese, os Bens de Uso Especial, mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário são constituídos de Imóveis: Edifícios, Terrenos/Glebas, Imóveis de Uso Educacional, Fazendas, Parques e Reservas, entre outros.

Os bens imóveis em andamento compreendem os valores de bens imóveis em andamento, ainda não concluídos. Exemplos: obras em andamento, estudos e projetos (que englobem limpeza do terreno, serviços topográficos, etc.), benfeitoria em propriedade de terceiros, dentre outros.

A próxima tabela visa apresentar a composição do subgrupo Obras em Andamento, que corresponde a 34,31% do total dos bens imóveis:

Tabela: Obras em Andamento - Composição por Unidade Gestora:

| COMPOSIÇÃO OBRAS EM ANDAMENTO   | JUNHO 2023           | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%         |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|-------------|
| VALENÇA                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | ---         |
| ITAPETINGA                      | 5.490.719,54         | 5.490.719,54         | 6,92          | ---         |
| TEIXEIRA DE FREITAS             | 3.287.373,16         | 3.116.346,63         | 4,14          | 5,49        |
| URUÇUCA                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | ---         |
| SANTA INES                      | 4.584.373,31         | 4.584.373,31         | 5,78          | ---         |
| SENHOR DO BONFIM                | 8.347.070,47         | 8.347.070,47         | 10,52         | ---         |
| GUANAMBI                        | 7.321.339,76         | 7.321.339,76         | 9,23          | ---         |
| BOM JESUS DA LAPA               | 170.937,47           | 170.937,47           | 0,22          | ---         |
| CATU                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | ---         |
| SERRINHA                        | 14.541.062,76        | 14.541.062,76        | 18,33         | ---         |
| ITABERABA                       | 8.732.381,12         | 8.732.381,12         | 11,01         | ---         |
| XIQUE-XIQUE                     | 8.174.020,41         | 8.174.020,41         | 10,30         | ---         |
| ALAGOINHAS                      | 15.395.429,76        | 15.395.429,76        | 19,41         | ---         |
| REITORIA                        | 3.284.847,15         | 3.284.847,15         | 4,14          | ---         |
| <b>TOTAL OBRAS EM ANDAMENTO</b> | <b>79.329.554,91</b> | <b>79.158.528,38</b> | <b>100,00</b> | <b>0,22</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Houve uma variação positiva de 0,22% na conta Bens Imóveis em Andamento no fechamento do segundo trimestre de 2023 em relação a abertura do ano corrente, oriundas:

- da execução de projeto de construção das salas da coordenação de assistência estudantil no campus Teixeira de Freitas.

As obras em andamentos estão individualizadas e relacionadas no seguinte endereço eletrônico:: <https://ifbaiano.edu.br/portal/aceso-a-informacao/receitas-e-despesas/>

É válido salientar que após a conclusão das obras, os registros na conta de Bens Imóveis em Andamento deverão ser reclassificados. Para isso, a Setorial de Contabilidade do Órgão, vêm reiteradamente solicitando ao setor competente a documentação necessária para as devidas reclassificações, tendo a última cobrança sido realizada por e-mail no dia 22 de junho do ano corrente, inclusive para atendimento de solicitação do comunica 2023/3483981 oriundo da Setorial de Contabilidade do MEC.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.

A Portaria Conjunta da Secretaria do Tesouro Nacional e da Secretaria do Patrimônio da União (STN/SPU) nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e sobre requisitos gerais para mensuração, para atualização, para reavaliação e para depreciação dos Bens Imóveis da União, das Autarquias e das fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

O registro da Depreciação de Bens Imóveis cadastrados no SPIUnet do IF Baiano vem sendo realizado regularmente.

#### **4.2.3 – Ativos 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

(quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

O Órgão IF Baiano, apesar de ter Ativos Intangíveis produzidos internamente, devido impossibilidade de sua mensuração, não pode ativá-los. Assim, esses ativos gerados internamente foram reconhecidos como Variação Patrimonial Diminutiva em que foram incorridos.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível, para o segundo trimestre do exercício de 2023 comparado ao último trimestre do ano anterior.

Tabela: Ativos Intangíveis – Composição:

| COMPOSIÇÃO BENS INTANGÍVEIS                          | JUNHO 2023          | DEZEMBRO 2022       |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>SOFTWARES COM VIDA UTIL INDEFINIDA</b>            | <b>1.056.674,54</b> | <b>1.056.674,54</b> |
| <b>SOFTWARES COM VIDA UTIL DEFINIDA</b>              | ---                 | ---                 |
| <b>MARCAS/DIREITOS/PATENTES VIDA UTIL INDEFINIDA</b> | <b>120,00</b>       | <b>120,00</b>       |
| <b>TOTAL BENS INTANGÍVEIS</b>                        | <b>1.056.794,54</b> | <b>1.056.794,54</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

Observa-se que o subgrupo dos softwares com vida útil indefinida representa 99,98% do total dos intangíveis. Ainda é válido salientar que a Reitoria possui maior representatividade dentre as demais Unidades Gestoras em relação ao grupo de Intangíveis com 82,53%.

Vale destacar o que não houve alterações nos valores do grupo Intangíveis nos dois primeiros trimestres do ano corrente, quando comparado ao final do exercício anterior.

A apuração mensal da amortização é realizada conforme orientação contida na macrofunção 02.03.30, utilizado o método de quotas constantes.

### 4.3 – Passivo e Patrimônio Líquido

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

A situação patrimonial líquida é a diferença entre os Ativos e os Passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como Patrimônio Líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo.

Integram o Patrimônio Líquido: o patrimônio ou capital social, as reservas de capital, os ajustes de avaliação patrimonial, as reservas de lucros, as demais reservas, as ações em tesouraria, os resultados acumulados e outros desdobramentos. No Patrimônio Líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

Do total do Passivo e Patrimônio Líquido, 15,88% concentravam-se no Exigível a Curto Prazo.

Já o grupo Patrimônio Líquido representam 84,12%, do total do Passivo e Patrimônio Líquido, tendo o item mais representativo é o Superavit de Exercícios Anteriores.

Tabela: Passivo e Patrimônio Líquido – Composição:

| COMPOSIÇÃO DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO   | JUNHO 2023            | DEZEMBRO 2022         | AV%           | AH%         |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| PASSIVO CIRCULANTE                           | 58.433.223,34         | 52.807.009,82         | 15,88         | 10,65       |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE                       | --                    | --                    | --            | --          |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO                           | 309.624.907,09        | 308.996.886,94        | 84,12         | 0,20        |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>368.058.130,43</b> | <b>361.803.896,76</b> | <b>100,00</b> | <b>1,73</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

### 4.3.1 – Passivo Circulante

Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das Demonstrações Contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

A tabela a seguir apresenta a composição do Ativo Circulante:

Tabela: Composição Passivo Circulante:

| COMPOSIÇÃO PASSIVO CIRCULANTE                             | JUNHO 2023           | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%          |
|---|----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PR | 21.756.401,81        | 20.858.544,80        | 37,23         | 4,30         |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO               | 1.806.688,08         | 1.390.369,19         | 3,09          | 29,94        |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO                          | 599,72               | 599,72               | 0,00          | 0,00         |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO                           | 34.869.533,73        | 30.557.496,11        | 59,67         | 14,11        |
| <b>TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE</b>                        | <b>58.433.223,34</b> | <b>52.807.009,82</b> | <b>100,00</b> | <b>10,65</b> |

Fonte: Siafi 2023, 2022.

No segundo trimestre de 2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano, apresentou um saldo aproximado de R\$ 58,4 milhões no seu Passivo Circulante, sendo as mais representativas as “Demais Obrigações a Curto Prazo” (59,67%) e as “Obrigações Trabalhistas, Previdência e Assist. a Pagar” (37,23%).



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

#### 4.3.1.1.– Obrigações Trabalhistas, Previ. E Assist. A pagar a Curto Prazo

A tabela a seguir demonstra a composição dos saldos e variações das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

Tabela: Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:

| OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO           | JUNHO 2023           | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%         |
|--|----------------------|----------------------|---------------|-------------|
| SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS                                    | 20.417.855,81        | 20.680.251,98        | 93,85         | -1,27       |
| DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR  | 986.143,38           | ---                  | 4,53          | ---         |
| FERIAS A PAGAR   | 131.883,85           | ---                  | 0,61          | ---         |
| BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR                                       | 4.500,00             | 3.296,25             | 0,02          | 36,52       |
| BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS   | 1.377,83             | ---                  | 0,01          | ---         |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR   | 214.640,94           | 174.996,57           | 0,99          | 22,65       |
| <b>TOTAL DO OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO</b> | <b>21.756.401,81</b> | <b>20.858.544,80</b> | <b>100,00</b> | <b>4,30</b> |

Fonte: Siafi 2023 e 2022.

Constata-se que o subgrupo Salários, Remuneração e Benefícios são os mais relevantes das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e assistenciais a Curto Prazo, correspondendo a 93,85%.

Observa-se também a variação positiva de 4,30% deste grupo em relação ao último trimestre do ano anterior, faces obrigações referentes a Décimo Terceiros Salários e Encargos Sociais a Pagar.

#### 4.3.1.2.– FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

No grupo “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” nota-se um aumento nos saldos de aproximadamente de 29,94% em 30 de junho de 2023 em comparação fechamento do exercício do ano anterior. Esse aumento é justificado pela execução dos Restos a Pagar, bem como pela execução do orçamento do ano corrente referente às atividades de funcionamento.

Na próxima tabela, está demonstrada a composição por Unidade Gestora contratante com os respectivos valores de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 30 de junho do ano corrente.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Tabela: Fornecedores e Contas a Pagar – Composição:

| COMPOSIÇÃO FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR POR UG       | JUNHO 2023          | AV%           |
|---|---------------------|---------------|
| IF BAIANO CAMPUS BOM JESUS DA LAPA                    | 79.197,47           | 4,38          |
| INSTITUTO FEDERAL BAIANO - CAMPUS VALENCA             | 49.260,37           | 2,73          |
| INSTITUTO FEDERAL BAIANO - CAMPUS ITAPETINGA          | 47.053,73           | 2,60          |
| INST. FED. BAIANO -CAMPUS TEIXEIRA DE FREITAS         | 63.940,68           | 3,54          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS URUCUCA                    | 110.983,69          | 6,14          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS GOV. MANGABEIRA            | 137.371,28          | 7,60          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS SERRINHA                     | 137.020,24          | 7,58          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS ITABERABA                    | 53.332,33           | 2,95          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS XIQUE-XIQUE                  | 19.835,33           | 1,10          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS ALAGOINHAS                   | 126.146,90          | 6,98          |
| INST FED DE EDUC CIENC E TECNOLOGIA BAIANO - REITORIA | 158.560,60          | 8,78          |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS SANTA INES                     | 165.982,14          | 9,19          |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS SENHOR DO BONFIM               | 96.018,55           | 5,31          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS GUANAMBI                   | 227.479,71          | 12,59         |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS CATU                           | 334.505,06          | 18,51         |
| <b>TOTAL FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR</b>            | <b>1.806.688,08</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Siafi 2023

Constata-se que as Unidades Gestoras de Catu, Guanambi, Santa Inês e Reitoria correspondem a 49,07% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar.

Nas tabelas e gráficos apresentados a seguir, estarão relacionados os 5 (cinco) fornecedores com os valores mais significativos ao final do segundo trimestre de 2023, representando 33,39% dos contratados pelas unidades vinculadas do Órgão.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

A Tabela abaixo apresenta os cinco maiores fornecedores a curto prazo e seus valores a serem pagos a curto prazo.

Tabela: Fornecedores e Contas a Pagar – Composição por fornecedor:

| FORNECEDORES MAIS RELEVANTES                        | JUNHO 2023        |
|---|-------------------|
| M S SOUSA & MIRANDA ALIMENTACAO LTDA                | 131.363,00        |
| BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A                 | 130.927,37        |
| COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA | 127.384,16        |
| PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA     | 116.371,96        |
| MAP SERVICOS DE SEGURANCA LTDA                      | 97.136,35         |
| <b>TOTAL FORNECEDORES MAIS RELEVANTES</b>           | <b>603.182,84</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

O próximo gráfico apresenta a representatividade dos 5 (cinco) maiores fornecedores a curto prazo em relação as obrigações totais do Órgão.

Gráfico: – Composição das obrigações com fornecedores a curto prazo:





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

É oportuno informar que os cinco maiores fornecedores registrados no passivo deste Órgão, correspondem a 33,39% do total das obrigações a curto prazo do total de aproximado de R\$ 603,18 mil.

A seguir descrevemos o resumo do objeto destes cinco fornecedores mais significativos:

- **M S SOUSA & MIRANDA ALIMENTACAO LTDA** – Obrigações realizadas pela Unidade Gestora de Catu, referente a fornecimento de refeições. Vale destacar que há para a mesma unidade gestora outra obrigação a pagar para o mesmo fornecedor no valor de R\$ 27.654,90.
- **BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A** – Obrigações realizadas pelas unidades gestoras de Valença (R\$4.152,73), Reitoria (R\$26.891,85), Governador Mangabeira (R\$1.475,42), Alagoinhas (R\$27.444,34) e Guanambi (R\$70.963,03), referente a serviços continuados de outsourcing para operação de almoxarifado virtual in company.
- **COMPANHIA DE ELETRECIDADE DO ESTADO DA BAHIA – COELBA** - Obrigações realizadas pela Unidade Gestora da Reitoria (R\$1.958,60), de Bom Jesus da Lapa (R\$ 33.643,17), Serrinha(R\$ 21.213,94), Xique-Xique(R\$1.685,86), Alagoinhas (R\$28.257,24) e Senhor do Bonfim (R\$40.625,35), referente fornecimento de energia elétrica.
- **PRIME CONSULT. ASSESS. EMPRES. LTDA** – Obrigações realizadas pelas unidades gestoras de Itapetinga(R\$10.787,86), Uruçuca (R\$26.122,45), Santa Inês (R\$39.671,02) e Guanambi (R\$39.790,63), referente a prestação de serviços de gerenciamento de frotas.
- **MAP SERVICOS DE SEGURANCA LTDA** – Obrigações realizadas pela unidade gestora de Catu, referente a serviços especializados vigilância patrimonial.

#### 4.3.2 – Patrimônio Líquido

O saldo apresentado no grupo Demais Reservas referem-se a reavaliação de bens móveis na Unidade Gestora de Guanambi.

Já os Resultados de Exercício Anteriores, item mais relevante do Grupo de Resultados Acumulados, referem-se a ajustes dos exercícios anteriores lançados pela Contabilidade do STN.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

## 5 – ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

Os atos potenciais compreendem contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo, exclusive as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle. Assim os Potenciais Passivos registrarão os atos e fatos que possam vir a aumentar o Passivo ou diminuir o Ativo da entidade governamental.

As obrigações contratuais do IF Baiano apresentaram um aumento de 40,68% em relação a abertura do ano corrente. Esse aumento decorre, da liberação orçamentária e das obrigações registradas no SIAFI para execução das atividades nas unidades nos próximos exercícios.

A tabela abaixo retrata as obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela: – Composição Obrigações Contratuais do Órgão:

| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS              | JUNHO 2023           | DEZEMBRO 2022        | AV%           | AH%          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| Fornecimento de Bens                | 3.756.045,77         | 2.073.062,91         | 10,36         | 81,18        |
| Seguros                             | 57.730,65            | 58.959,02            | 0,16          | -2,08        |
| Serviços                            | 32.438.350,90        | 23.637.825,47        | 89,48         | 37,23        |
| <b>TOTAL OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS</b> | <b>36.252.127,32</b> | <b>25.769.847,40</b> | <b>100,00</b> | <b>40,68</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial 2023 e 2022.

No encerramento do segundo trimestre do exercício financeiro corrente, nota-se que as obrigações contratuais do Órgão são de R\$ 36,2 milhões, tendo maior representatividade aquelas relacionadas a fornecimentos de serviços, com 89,48%.

Tabela: – Composição Obrigações Contratuais do Órgão:





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS POR UNIDADE GESTORA            | JUNHO 2023           | AV%           |
|---|----------------------|---------------|
| IF BAIANO CAMPUS BOM JESUS DA LAPA                    | 2.173.207,14         | 5,99          |
| INSTITUTO FEDERAL BAIANO - CAMPUS VALENCA             | 1.094.379,62         | 3,019         |
| INSTITUTO FEDERAL BAIANO - CAMPUS ITAPETINGA          | 1.464.158,75         | 4,04          |
| INST. FED. BAIANO -CAMPUS TEIXEIRA DE FREITAS         | 1.140.982,61         | 3,15          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS URUCUCA                    | 1.750.068,08         | 4,83          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS GOV. MANGABEIRA            | 589.070,26           | 1,62          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS SERRINHA                     | 570.212,22           | 1,57          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS ITABERABA                    | 2.067.892,14         | 5,70          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS XIQUE-XIQUE                  | 1.296.665,48         | 3,58          |
| INST.FED.BAIANO / CAMPUS ALAGOINHAS                   | 1.366.272,86         | 3,77          |
| INST FED DE EDUC CIENC E TECNOLOGIA BAIANO - REITORIA | 4.291.477,80         | 11,84         |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS SANTA INES                     | 1.192.428,68         | 3,29          |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS SENHOR DO BONFIM               | 1.191.802,48         | 3,29          |
| INST. FED. BAIANO - CAMPUS GUANAMBI                   | 3.972.742,84         | 10,96         |
| INST.FED.BAIANO/CAMPUS CATU                           | 12.090.766,36        | 33,35         |
| <b>TOTAL DAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS</b>               | <b>36.252.127,32</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro gerencial 2023.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 5 (cinco) contratos mais significativos relativos ao segundo trimestre de 2023.

Tabela: – Obrigações Contratuais - Por Contratado:

| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS MAIS RELEVANTES                  | JUNHO 2023          | AV%           |
|---|---------------------|---------------|
| COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA     | 1.300.493,03        | 14,19         |
| CONTRATO 02/2023 CARLA GLETIENE                         | 1.146.902,91        | 12,51         |
| CONTRATO 04/2019 AS ENGENHARIA EIRELI                   | 3.015.430,33        | 32,90         |
| CONTRATO 12/2022 - M S SOUSA & MIRANDA ALIM.            | 2.331.582,60        | 25,44         |
| ELV MANUTENCAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS EIR           | 1.371.024,36        | 14,96         |
| <b>TOTAL DAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS MAIS RELEVANTES</b> | <b>9.165.433,23</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro gerencial 2023.

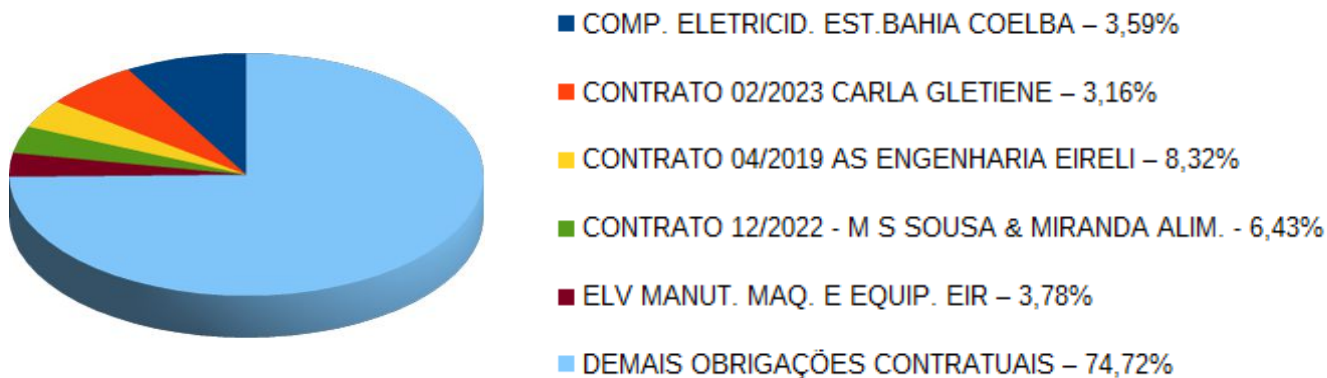
É relevante informar que os cinco maiores contratos findado o segundo trimestre do ano corrente, representam 25,28% do total das obrigações contratuais do Órgão, totalizando R\$ 9,16 milhões.

O próximo gráfico apresenta a representatividade dos 5 (cinco) maiores contratos em relação ao total dos atos potenciais passivos do Órgão.

Gráfico: – Composição Contratos:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON



Fonte: Tesouro gerencial 2023.

A seguir descrevemos o resumo do objeto contratual realizado destes 05 contratos mais significativos do IF Baiano:

- **COMPANHIA DE ELETRECIDADE DO ESTADO DA BAHIA – COELBA** - Obrigações contratadas pelas unidades gestoras de Valença (R\$32.405,49), Reitoria(R\$254.802,84), Teixeira de Freitas(R\$110.214,64), Uruçuca(R\$530.064,59), Governador Mangabeira (R\$47.510,57), Serrinha(R\$147.354,40), Bom Jesus da Lapa (R\$64.841,10), Itaberaba (R\$38.468,08), Xique-Xique (R\$22.743,20) e Senhor do Bonfim (R\$52.088,12), referente fornecimento de energia elétrica.

- **CONTRATO 02/2023 CARLA GLETIENE** - contratado pela Unidade Gestora de Guanambi, tendo por objeto do contrato aquisição de gêneros alimentícios.

- **CONTRATO 04/2019 AS ENGENHARIA EIRELI** - contratado pelo Campus Catu, cujo objeto do contrato são obras.

É oportuno informar que para o mesmo Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ), foram constatados contratos com as Unidades Gestoras da Reitoria (R\$300.732,93), Itapetinga (R\$107.040,79), Serrinha (R\$17.317,96), Bom Jesus da Lapa (R\$ 300.000,00), Itaberaba (R\$302.668,78) e Guanambi (R\$35.272,49).

- **CONTRATO 12/2022 - M S SOUSA & MIRANDA ALIM.** - contratado pela unidades gestoras de Catu tendo por objeto do contrato o fornecimento de refeições.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

- **ELV MANUTENCAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS EIR** - contratado pelo Campus de Catu, referente contratação de empresa especializada para manutenção de equipamentos de climatização.

## 6- AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES

A conta 23711.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores que “registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes”.

Ela apresentou no segundo trimestre de 2023 um saldo credor de R\$ 136.712,31, sendo os mais representativos reconhecimento de dívidas de exercícios anteriores nas unidades gestoras da Reitoria e Uruçuca.

## 7 – NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O resultado orçamentário é originado a partir da confrontação entre as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

### 7.1 – Receitas

No segundo trimestre de 2023 as receitas realizadas, montaram a quantia aproximada de R\$ 276,65 mil, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 325,21 milhões, ocasionando um resultado orçamentário deficitário da ordem de R\$ 324,93 milhões.

Essa disparidade pode ser justificada pelas Receitas Realizadas conterem valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pelo Órgão, não se computando os créditos orçamentários recebidos correspondentes às despesas fixadas (Dotação Atualizada); e porque os créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, face à metodologia de elaboração do BO por “ente” e não por “Órgão/UG”. Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar que os recursos financeiros (Transferências Financeiras Recebidas - dependentes da execução orçamentária), registradas do lado dos Ingressos correspondem à contrapartida dos créditos orçamentários recebidos. Portanto, o total das disponibilidades financeiras (Receitas Arrecadadas e Transferências Financeiras Recebidas), são suficientes para atender às despesas empenhadas no exercício.

A tabela abaixo demonstra a Receita arrecadada por categoria econômica:

Tabela: – Composição Receitas por categoria econômica:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| RECEITAS            | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | REALIZAÇÃO % |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| RECEITAS CORRENTES  | 567.553,00          | 276.657,72          | 48,75        |
| RECEITAS DE CAPITAL | ---                 | ---                 | ---          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>567.553,00</b>   | <b>276.657,72</b>   | <b>48,75</b> |

Fonte: SIAFI 2023

Conforme tabela referenciada, houve a realização de 48,75% do total previsto. Nota-se no quadro acima que houve apenas a realização de Receitas Correntes.

Ainda, em relação as receitas arrecadadas, conforme quadro abaixo, as receitas agropecuárias são as mais relevantes, representando 73,48% do total daquelas.

Tabela: – Composição Receitas Correntes:

| RECEITAS               | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | REALIZAÇÃO % |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| RECEITAS AGROPECUÁRIAS | 487.769,00          | 203.279,30          | 41,68        |
| RECEITAS PATRIMONIAIS  | 53.396,00           | 42.415,24           | 79,44        |
| RECEITAS INDUSTRIAIS   | 1.456,00            | 560,00              | 38,46        |
| RECEITAS DE SERVIÇOS   | 17.836,00           | 24.712,00           | 138,55       |
| OUTRAS RECEITAS        | 7.096,00            | 5.691,18            | 80,20        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>567.553,00</b>   | <b>276.657,72</b>   | <b>48,75</b> |

Fonte: SIAFI 2023.

## 7.2 – Despesas

É válido salientar que já foram empenhados até 30 de junho do ano corrente, 80,08% da dotação atualizada, tendo as despesas correntes, as mais representativas, correspondendo a 99,59% do total das despesas.

A tabela abaixo demonstra as Despesas realizadas por categoria econômica:

Tabela: – Composição Despesas por categoria econômica:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| DESPESAS            | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | REALIZAÇÃO % |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| DESPESAS CORRENTES  | 404.417.098,00        | 324.336.419,80        | 80,20        |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.684.624,00          | 879.572,25            | 52,21        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>406.101.722,00</b> | <b>325.215.992,05</b> | <b>80,08</b> |

Fonte: SIAFI 2023.

A tabela abaixo apresenta a composição da Despesas Correntes, bem como sua representatividade (valores empenhados).

Tabela: – Composição Despesas Correntes:

| DESPESAS CORRENTES         | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | REALIZAÇÃO % | AV%           |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 321.860.780,00        | 278.065.413,31        | 86,39        | 85,73         |
| OUTRAS DESP. CORRENTES     | 82.556.318,00         | 46.271.006,49         | 56,05        | 14,27         |
| <b>TOTAL</b>               | <b>404.417.098,00</b> | <b>324.336.419,80</b> | <b>80,20</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SIAFI 2023

A tabela acima, demonstra que as despesas com pessoal e encargos sociais são os mais relevantes, representando 85,73% dos totais empenhados, já tendo empenhado 86,39% quando comparado a sua dotação atualizada. É oportuno informar, ainda, que 44,75% das despesas relacionadas a Pessoal e Encargos já foram pagas até 30 de junho de 2023.

Vale salientar que a disparidade da execução das despesas de pessoal e encargos em relação a outras despesas correntes, decorre principalmente pela liberação específica da disponibilidade orçamentária. Ficando aquela com menor variação de execução em detrimento a este grupo no decorrer do exercício.

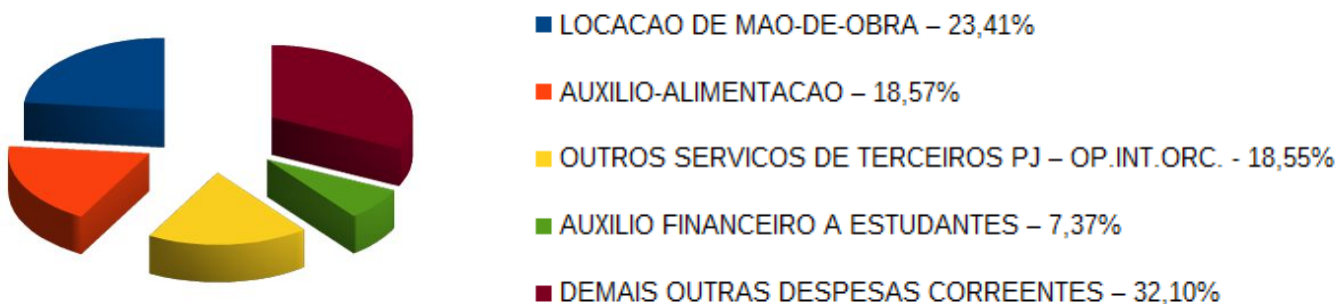
Prosseguindo na análise das despesas, veremos na tabela adiante a composição detalhada, do grupo Outras Despesas Correntes que apresentou o percentual de execução de 56,05%, em relação a dotação atualizada, totalizando R\$ 46,2 milhões aproximados. Ainda, já foram pagas 51,46% das outras despesas correntes, quando comparadas as despesas já empenhadas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Prosseguindo na análise das despesas, veremos no gráfico adiante a composição detalhada, do grupo Outras Despesas Correntes.

Gráfico: – Composição Outras Despesas Correntes:



Fonte: SIAFI 2023.

Verificou-se em 30 de junho do ano corrente, que o maior volume de despesas empenhadas, correspondendo a 67,90%, concentram-se nos seguintes elementos: (a) Locação de Mão de Obra, (b) Auxílio Alimentação, (c) Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica Op. Int.Orc, (d) Auxílio Financeiro a Estudante, totalizando 31,41 milhões.

### 7.3 – Restos a Pagar

Para elaboração das Nota Explicativa relativa à execução orçamentária dos restos a pagar, considerou-se a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), referente à execução das unidades vinculadas ao Órgão, com o orçamento oriundos do próprio Órgãos consignado na LOA, computando-se também os orçamentos (créditos orçamentários) recebidos de outros Órgãos para execução de determinados programas governamentais.

A inscrição dos recursos é feita pela STN nos primeiros dias de janeiro de cada exercício financeiro, de acordo com a rotina de encerramento do exercício, referente à execução orçamentária do exercício imediatamente anterior, conjugada à reinscrição relativa a exercícios anteriores.

Em janeiro de 2023, foram inscritos na rubrica RPNP, despesas da ordem de R\$ 32,99 milhões considerando RPNP Reinscritos (11,93%) e os inscritos do exercício financeiro de 2022 (88,07%).

Cabe destacar que houve uma redução de 14,80% nas despesas inscritas na rubrica de RPNP, representando uma redução de R\$ 5,7 milhões em termos monetários. Essa redução decorre principalmente da liberação orçamentária no final dos exercícios de 2020 e da impossibilidade da execução dos serviços e suspensão das atividades decorrentes da Pandemia COVID-19, o que foi diminuída no exercício de 2021.

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) até 31 de dezembro, isto é, não houve a conclusão da entrega dos bens e/ou a prestação dos serviços contratados.

Tabela: – Composição RPNP Inscritos e Reinscritos:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| RPNP INSCRITO E REINSCRITO              | 2023                 | 2022                 | AV%           | AH%           |
|---|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| RPNP INSCRITO DO EXERCÍCIO ANTERIOR     | 24.906.141,79        | 28.186.898,56        | 88,07         | -11,64        |
| RPNP INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | 3.374.511,14         | 4.812.603,23         | 11,93         | -29,88        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>28.280.652,93</b> | <b>32.999.501,79</b> | <b>100,00</b> | <b>-14,30</b> |

Fonte: SIAFI 202 e 2020

A próxima tabela apresenta a composição dos RPNP não processados do IF Baiano por unidade gestora inscritos no início do exercício financeiro corrente.

| COMPOSIÇÃO RPNP INSCRITO E REINSCRITO POR UG | 2023                 | AV%           |
|--|----------------------|---------------|
| CAMPUS BOM JESUS DA LAPA                     | 1.577.699,16         | 5,58          |
| CAMPUS VALENCA                               | 2.044.408,40         | 7,23          |
| CAMPUS ITAPETINGA                            | 764.063,00           | 2,70          |
| CAMPUS TEIXEIRA DE FREITAS                   | 924.968,65           | 3,27          |
| CAMPUS URUCUCA                               | 2.296.853,12         | 8,12          |
| CAMPUS GOV. MANGABEIRA                       | 1.744.217,85         | 6,17          |
| CAMPUS SERRINHA                              | 2.207.300,07         | 7,80          |
| CAMPUS ITABERABA                             | 821.944,74           | 2,91          |
| CAMPUS XIQUE-XIQUE                           | 520.394,75           | 1,84          |
| CAMPUS ALAGOINHAS                            | 1.035.107,26         | 3,66          |
| REITORIA                                     | 3.004.389,94         | 10,62         |
| CAMPUS SANTA INES                            | 4.425.847,45         | 15,65         |
| CAMPUS SENHOR DO BONFIM                      | 1.102.912,49         | 3,90          |
| CAMPUS GUANAMBI                              | 2.784.427,22         | 9,85          |
| CAMPUS CATU                                  | 3.026.118,83         | 10,70         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>28.280.652,93</b> | <b>100,00</b> |

Tabela: –  
Composição  
RPNP Inscritos  
e Reinscritos  
por Unidade  
Gestora:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Fonte: SIAFI 2023.

Fica evidente, que as unidades de Santa Inês, Catu, Reitoria e Guanambi, representam 46,82% do total das despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar na abertura do exercício corrente.

Encerrado o segundo trimestre de 2023, após analisar a mesma rubrica, observa-se uma redução aproximada de 65,22% desde estoque. Na tabela seguinte é demonstrado como ocorreu esta execução.

Tabela: Execução RPNP 2º trimestre 2023:

| EXECUÇÃO RPNP   | 2023                 |
|---|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL JANEIRO/2023 (A)</b>                   | <b>28.280.652,93</b> |
| <b>RPNP PAGOS (B)</b>                                   | <b>18.356.140,68</b> |
| <b>RPNP CANCELADOS (C)</b>                              | <b>87.427,43</b>     |
| <b>SALDO FINAL RPNP EM 31/12/2020 = (A) - (B) - (C)</b> | <b>9.837.084,82</b>  |

Fonte: SIAFI 2023.

É oportuno informar que o volume de recursos relativos às despesas inscritas em RPNP, no âmbito do IF Baiano, pode ser justificado, entre outros fatores, pelo contingente de demanda de recursos orçamentários em função das políticas educacionais do Governo Federal, conjugado com as excepcionalidades legais relativas à vigência dessas despesas.

De acordo com o Decreto 93.872/86 ratificado pelo Decreto 10.315/20, permanecem válidos, após 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, os RPNP que se referirem às despesas do Ministério da Saúde, e aqueles decorrentes de emendas individuais impositivas discriminadas com identificador de resultado primário 6, cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2021.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

Vale salientar que a Setorial de Contabilidade do IF Baiano e a Diretoria Orçamentária do IF Baiano, reitera a suas unidades vinculadas, a solicitação para análise e baixa, com referência à orientação da Coordenação-Geral de Programação Financeira - COFIN/STN, e recomendações do Tribunal de Contas da União (TCU) em acórdãos que abordam o assunto.

## **8 - NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ( DVP)**

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio, isto é, evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. Em suma, a DVP evidencia a contrapartida dos registros realizados nos demais demonstrativos. Adiante, serão apresentadas as contrapartidas dos itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial, detalhados nas Notas Explicativas desse demonstrativo.

### **8.1- Variações Patrimoniais Aumentativas**

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o Instituto e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

Ainda, segundo trechos 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 extraorçamentárias 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...”

Observa-se conforme a tabela abaixo, um aumento de 2,82% ao final do segundo trimestre de 2023 comparado ao mesmo trimestre do ano de 2022. Esse aumento decorre principalmente das transferências e delegações recebidas principalmente da Subsecretária de Planejamento e Orçamento SPO/MEC.

Tabela: – Composição VPA:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   | JUNHO 2023            | JUNHO 2022            | AV%           | AH%         |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| EXPLORAÇÃO DE VENDA DE BENS SERVIÇOS E DIREITOS       | 271.945,58            | 192.668,47            | 0,12          | 41,15       |
| VPA FINANCEIRAS                                       | 96,17                 | ---                   | 0,00          | 0,00        |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS                 | 215.327.431,45        | 201.531.199,13        | 98,76         | 6,85        |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCRP.DE PASSIVOS | 2.348.670,20          | 10.270.554,03         | 1,08          | -77,13      |
| OUTRAS VPAS   | 75.418,47             | 56.555,91             | 0,03          | 33,35       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>218.023.561,87</b> | <b>212.050.977,54</b> | <b>100,00</b> | <b>2,82</b> |

Fonte: SIAFI 2023. 2022..

## 8.2- Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos ao Instituto, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

O quadro abaixo apresenta a composição das VPDs do IF Baiano por categoria, após fechamento do segundo trimestre do ano corrente.

Tabela: – Composição VPD



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                            | JUNHO 2023            | JUNHO 2022            | AV%           | AH%         |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| PESSOAL, ENCARGOS, BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 150.762.969,04        | 139.257.991,55        | 69,31         | 8,26        |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO CAPITAL FIXO                  | 31.864.532,43         | 26.239.360,63         | 14,65         | 21,44       |
| VPD FINANCEIRAS   | 41.401,02             | 3.272,86              | 0,02          | 1.164,98    |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS                        | 27.341.331,26         | 25.882.200,60         | 12,57         | 5,64        |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDAS C/ ATIVOS E INCORP.DE PASSIVOS        | 3.427.111,70          | 3.234.456,08          | 1,58          | 5,96        |
| TRIBUTÁRIAS   | 38.576,56             | 34.688,91             | 0,02          | 11,21       |
| OUTRAS VPDS   | 4.056.332,02          | 4.772.901,49          | 1,86          | -15,01      |
| <b>TOTAL</b>  | <b>217.532.254,03</b> | <b>199.424.872,12</b> | <b>100,00</b> | <b>9,08</b> |

Fonte: SIAFI 2023,2022.

Nota-se um aumento VPDs em 9,08% em relação ao mesmo período do exercício anterior, sendo as relacionadas com Pessoal, Encargos, Benefícios Previdenciários Assistenciais, os mais relevantes, representando 69,31% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

## 9 - NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE AO BALANÇO FINANCEIRO (BF)

A Lei nº 4.320/1964, define o Balanço Financeiro – BF como sendo a Demonstração Contábil que evidência as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para início do exercício seguinte. (MCASP, 7º Ed. 2017).

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

“...14. O Balanço Financeiro (BF)<sup>1</sup> 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...”

Também destacamos trecho do texto extraído da “Macrofunção SIAFI 020319 – Demonstrações Contábeis”



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

“...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...”

## **9.1 Ingressos:**

A tabela seguinte apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no segundo trimestre de 2023, no âmbito do IF Baiano. Verifica-se uma variação positiva no total dos ingressos de 2,11%, justificada principalmente pelos recebimentos extraorçamentários, quando comparada no mesmo período do ano anterior.

Estes recebimentos, são provenientes em sua maioria, resultantes dos recebimentos dos Restos a Pagar Não Processados totalizando aproximadamente 84,14% dos recebimentos extraorçamentários.

Ainda, saldo do Exercício Anterior, composto pelo item Caixa e Equivalente de Caixa, demonstra uma redução de 4,14%.

Tabela: – Composição Ingressos:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| COMPOSIÇÃO INGRESSOS                 | JUNHO 2023            | JUNHO 2022            | AV%           | AH%         |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS               | 276.657,72            | 194.409,67            | 0,07          | 42,31       |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | 214.781.008,46        | 200.600.653,56        | 50,97         | 7,07        |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS      | 180.223.897,34        | 184.644.266,53        | 42,77         | -2,39       |
| SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR             | 26.129.978,46         | 27.257.523,08         | 6,20          | -4,14       |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>421.411.541,98</b> | <b>412.696.852,84</b> | <b>100,00</b> | <b>2,11</b> |

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

## 9.2 Dispêndios:

No grupo de dispêndios, verifica-se que as despesas orçamentárias ordinárias são os mais representativos do total dos dispêndios no segundo trimestre do ano corrente.

Constata-se que houve um aumento nos valores relativos aos dispêndios realizados no segundo trimestre de 2023 na ordem de 8,714 milhões, comparado ao mesmo período do ano anterior. Este aumento é justificada principalmente, pelo aumento nos grupos das despesas orçamentárias e extraorçamentárias.

Tabela: – Composição Dispêndios:

| COMPOSIÇÃO DISPÊNDIOS                 | JUNHO 2023            | JUNHO 2022            | AV%           | AH%         |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                | 325.215.992,05        | 317.924.160,78        | 77,17         | 2,29        |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 26.971.652,38         | 25.198.292,45         | 6,40          | 7,04        |
| PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS         | 43.728.090,25         | 46.012.187,53         | 10,38         | -4,96       |
| SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE              | 25.495.807,30         | 23.562.212,08         | 6,05          | 8,21        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>421.411.541,98</b> | <b>412.696.852,84</b> | <b>100,00</b> | <b>2,11</b> |

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Vale destacar, que o grupo das Despesas Ordinárias são as representativas. Essas despesas têm por finalidade o reconhecimento das despesas com Pessoal, Fornecedores e outras obrigações do Instituto, tendo variação positiva de 2,29% quando comparado a 30 de junho do ano anterior.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

A Demonstração dos Fluxos de Caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público. As informações dos fluxos de caixa são úteis para proporcionar aos usuários da informação contábil instrumento para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez. Assim, a Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de Caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção regular do financiamento dos serviços públicos. (MACSP, parte V, 7º Ed. 2017).

### 10.1. Ingressos:

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa da Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no BF. Portanto, ao término do segundo trimestre de 2023, a Geração Líquida de Caixa foi negativa em R\$ 634,1 mil, apresentando uma redução de 82,84% em comparação ao mesmo período de 2022, conforme tabela abaixo:

Tabela: – Geração Líquida e Equivalente de Caixa:

| RESULTADO FINANCEIRO BF X DFC                   | JUNHO 2023         | JUNHO 2022           | AH%           |
|---|--------------------|----------------------|---------------|
| GERAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 26.129.978,46      | 27.257.523,08        | -4,14         |
| GERAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL   | 25.495.807,30      | 23.562.212,08        | 8,21          |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>   | <b>-634.171,16</b> | <b>-3.695.311,00</b> | <b>-82,84</b> |

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Adiante, são apresentadas as atividades que contribuíram para a aumento do valor negativo líquido de caixa.

Verifica-se que as Atividades Operacionais foram as que mais contribuíram para a geração líquida deficitária na Geração de Caixa, impactando na redução da Geração Líquida de Caixa, quando comparada ao mês de junho exercício anterior.

Vale destacar ainda a redução de 7,09% do Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos em junho de 2023 quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela: – Geração Líquida e Equivalente de Caixa por Atividade:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

| GERAÇÃO LÍQUIDA E EQUIVALENTE DE CAIXA – POR ATIVIDADES | JUNHO 2023         | JUNHO 2022           | AH%           |
|---|--------------------|----------------------|---------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS              | 2.081.647,46       | -772.253,09          | -369,56       |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS             | -2.715.818,62      | -2.923.057,91        | -7,09         |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTOS            | ---                | ---                  | ---           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-634.171,16</b> | <b>-3.695.311,00</b> | <b>-82,84</b> |

Fonte: SIAFI 2023,2022.

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e desembolsos efetuados tanto para pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

Dos ingressos, o item que apresentou maior incidência foram as “Transferências Financeiras Recebidas”, com R\$ 214,7 milhões, compreendendo os recursos financeiros recebidos pelo IF Baiano do Ministério da Educação (MEC) e de outros órgãos da administração pública, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício, incluindo os Restos a Pagar (extra orçamentários), relativos a exercício (s) anterior (es).

## 10.2. Desembolsos:

Dos desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentadas na DFC por função de governo, e não por elemento de despesa (categoria de gasto), conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério da Economia.

No segundo trimestre de 2023, os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias “Pessoal e Demais Despesas” totalizaram R\$ 163,5 milhões, correspondendo a 76,70% do total de desembolso, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 74,9 milhões, representando 95,72% do total das despesas orçamentárias “Pessoal e Demais Despesas”.

As atividades de Investimentos estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão.

Os ingressos de Investimentos, compreendem as receitas referentes à alienação de Ativos Não Circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos.

Os desembolsos de Investimentos, compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

Após análise da DFC, em relação ao fluxo de caixa de investimentos, verifica-se que não houve ingressos e que houve desembolsos na ordem de R\$ 2,7 milhões, resultando num fluxo deficitário na mesma ordem. Esses desembolsos correspondem em sua maioria para aquisição de Ativo Não Circulante.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

## **11 - NOTAS EXPLICATIVAS 2º TRIMESTRE À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – DMPL**

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 IF Baiano, 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 Campi e Reitoria. Os recursos recebidos da União referem-se tanto a custeio (manutenção e funcionamento das atividades) quanto a capital (investimentos).

Salvador, 28 de Julho de 2023

Eron Paz Rosado

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano  
Pró-Reitoria de Planejamento e Administração  
Setorial de Contabilidade If Baiano.

---





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA BAIANO  
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCON

## **ANEXOS: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

---

2º TRIMESTRE 2023



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMIÇÃO<br>24/07/2023        | PÁGINA<br>1                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

| ATIVO  |                       |                       | PASSIVO   |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO   | 2023                  | 2022                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>101.431.985,61</b> | <b>93.447.853,27</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               | <b>58.433.223,34</b>  | <b>52.807.009,82</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 25.495.807,30         | 26.129.978,46         | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 21.756.401,81         | 20.858.544,80         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 72.044.824,03         | 63.378.592,62         | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo              | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores                                    | 72.044.824,03         | 63.378.592,62         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo             | 1.806.688,08          | 1.390.369,19          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                        | 599,72                | 599,72                |
| Estoques   | 3.891.354,28          | 3.939.282,19          | Transferências Fiscais a Curto Prazo                    | -                     | -                     |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                 | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                         | 34.869.533,73         | 30.557.496,11         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>266.626.144,82</b> | <b>268.356.043,49</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | -                     | -                     | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | -                     | -                     |
| Estoques   | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo              | -                     | -                     |
| Investimentos  | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo             | -                     | -                     |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                        | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Transferências Fiscais a Longo Prazo                    | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                 | -                     | -                     |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                         | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                        | <b>58.433.223,34</b>  | <b>52.807.009,82</b>  |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                               |                       |                       |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | ESPECIFICAÇÃO   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |   | 2023                  | 2022                  |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                      | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)     | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     | Reservas de Capital                                     | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>   | <b>265.569.350,28</b> | <b>267.299.248,95</b> | Ajustes de Avaliação Patrimonial                        | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 34.835.267,32         | 37.163.344,21         | Reservas de Lucros                                      | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 100.458.582,03        | 99.090.234,47         | Demais Reservas   | 24.784,50             | 24.784,50             |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -65.623.314,71        | -61.926.890,26        | <b>Resultados Acumulados</b>                            | <b>309.600.122,59</b> | <b>308.972.102,44</b> |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Resultado do Exercício                                  | 491.307,84            | 74.012.649,42         |
| Bens Imóveis   | 230.734.082,96        | 230.135.904,74        | Resultados de Exercícios Anteriores                     | 308.972.102,44        | 233.334.998,40        |
| Bens Imóveis   | 231.205.833,73        | 230.596.794,74        | Ajustes de Exercícios Anteriores                        | 136.712,31            | 1.624.454,62          |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -471.750,77           | -460.890,00           | <b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                      | <b>309.624.907,09</b> | <b>308.996.886,94</b> |
| <b>Intangível</b>  | <b>1.056.794,54</b>   | <b>1.056.794,54</b>   |   |                       |                       |
| Softwares  | 1.056.674,54          | 1.056.674,54          |   |                       |                       |
| Softwares  | 1.056.674,54          | 1.056.674,54          |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 120,00                | 120,00                |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | 120,00                | 120,00                |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |   |                       |                       |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>2                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

| ATIVO   |                       |                       | PASSIVO                                      |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | 2023                  | 2022                  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO                           |                       |                       |
|   |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO                                | 2023                  | 2022                  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. | -                     | -                     |  |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                  | -                     | -                     |  |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                  | -                     | -                     |  |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis      | -                     | -                     |  |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis  | -                     | -                     |  |                       |                       |
| <b>Diferido</b>   | -                     | -                     |  |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                       | <b>368.058.130,43</b> | <b>361.803.896,76</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>368.058.130,43</b> | <b>361.803.896,76</b> |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO                   |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2023                  | 2022                  |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>25.497.287,25</b>  | <b>26.131.458,41</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>189.985.036,55</b> | <b>53.666.852,27</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>342.560.843,18</b> | <b>335.672.438,35</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>29.293.284,56</b>  | <b>27.416.647,23</b>  |
|                         |                       |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>148.779.809,32</b> | <b>280.720.397,26</b> |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO  |                      |                      | PASSIVO  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                    | 2023                 | 2022                 | ESPECIFICAÇÃO                                      | 2023                 | 2022                 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                      |                      | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>22.112.228,26</b> | <b>23.480.163,71</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>36.252.127,32</b> | <b>25.769.847,40</b> |
| Atos Potenciais Ativos                           | 22.112.228,26        | 23.480.163,71        | Atos Potenciais Passivos                           | 36.252.127,32        | 25.769.847,40        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas            | 112.657,90           | 112.657,90           | Garantias e Contragarantias Concedidas             | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 21.999.570,36        | 23.367.505,81        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C     | -                    | -                    |
| Direitos Contratuais                             | -                    | -                    | Obrigações Contratuais                             | 36.252.127,32        | 25.769.847,40        |
| Outros Atos Potenciais Ativos                    | -                    | -                    | Outros Atos Potenciais Passivos                    | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>22.112.228,26</b> | <b>23.480.163,71</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>36.252.127,32</b> | <b>25.769.847,40</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                             | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                         | <b>-156.959.816,01</b>       |
| <b>Recursos Vinculados</b>                         | <b>-7.527.933,29</b>         |
| Educação   | -2.499.863,00                |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)             | -4.310.909,78                |
| Previdência Social (RPPS)                          | 4.238,68                     |
| Dívida Pública                                     | -1.030.184,10                |
| Alienação de Bens e Direitos                       | 95.921,88                    |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 605.987,03                   |
| Outros Recursos Vinculados                         | -393.124,00                  |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>-164.487.749,30</b>       |



|        |  |
|--------|--|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|--|

|                    |          |
|--------------------|----------|
| EMISSÃO 24/07/2023 | PAGINA 1 |
|--------------------|----------|

|           |  |
|-----------|--|
| SUBTÍTULO | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
|-----------|--|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA  |                   |                     |                     |                    |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL  | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO              |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>567.553,00</b> | <b>567.553,00</b>   | <b>276.657,72</b>   | <b>-290.895,28</b> |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Impostos   | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Taxas  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições Sociais  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>53.396,00</b>  | <b>53.396,00</b>    | <b>42.415,24</b>    | <b>-10.980,76</b>  |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 53.396,00         | 53.396,00           | 42.415,24           | -10.980,76         |
| Valores Mobiliários  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Cessão de Direitos   | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>487.769,00</b> | <b>487.769,00</b>   | <b>203.279,30</b>   | <b>-284.489,70</b> |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | <b>1.456,00</b>   | <b>1.456,00</b>     | <b>560,00</b>       | <b>-896,00</b>     |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>17.836,00</b>  | <b>17.836,00</b>    | <b>24.712,00</b>    | <b>6.876,00</b>    |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 17.836,00         | 17.836,00           | 24.712,00           | 6.876,00           |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Outros Serviços  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>7.096,00</b>   | <b>7.096,00</b>     | <b>5.691,18</b>     | <b>-1.404,82</b>   |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 7.096,00          | 7.096,00            | 5.446,18            | -1.649,82          |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital               | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                 | -                   | 245,00              | 245,00             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito Internas                                | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Operações de Crédito Externas                                | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                 | -                   | -                   | -                  |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                 | -                   | -                   | -                  |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                 | -                   | -                   | -                  |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>2                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

| RECEITA  |                   |                      |                       |                       |
|--|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                               | PREVISÃO INICIAL  | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social                     | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Resultado do Banco Central do Brasil                 | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional               | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Demais Receitas de Capital                           | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                          | <b>567.553,00</b> | <b>567.553,00</b>    | <b>276.657,72</b>     | <b>-290.895,28</b>    |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                               | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                 | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Contratual   | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                 | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Contratual   | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                  | <b>567.553,00</b> | <b>567.553,00</b>    | <b>276.657,72</b>     | <b>-290.895,28</b>    |
| <b>DEFICIT</b>                                       |                   |                      | <b>324.939.334,33</b> | <b>324.939.334,33</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>567.553,00</b> | <b>567.553,00</b>    | <b>325.215.992,05</b> | <b>324.648.439,05</b> |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>                   | -                 | <b>31.704.726,00</b> | -                     | <b>-31.704.726,00</b> |
| Superavit Financeiro                                 | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Excesso de Arrecadação                               | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados                                  | -                 | 31.704.726,00        | -                     | -                     |

| DESPESA  |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>372.822.372,00</b> | <b>404.417.098,00</b> | <b>324.336.419,80</b> | <b>173.330.303,73</b> | <b>145.120.325,60</b> | <b>80.080.678,20</b> |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>              | <b>302.654.908,00</b> | <b>321.860.780,00</b> | <b>278.065.413,31</b> | <b>149.520.627,86</b> | <b>124.421.208,63</b> | <b>43.795.366,69</b> |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Despesas Correntes                      | 70.167.464,00         | 82.556.318,00         | 46.271.006,49         | 23.809.675,87         | 20.699.116,97         | 36.285.311,51        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>1.574.624,00</b>   | <b>1.684.624,00</b>   | <b>879.572,25</b>     | <b>241.598,34</b>     | <b>164.935,74</b>     | <b>805.051,75</b>    |
| Investimentos                                  | 1.574.624,00          | 1.684.624,00          | 879.572,25            | 241.598,34            | 164.935,74            | 805.051,75           |
| Inversões Financeiras                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>374.396.996,00</b> | <b>406.101.722,00</b> | <b>325.215.992,05</b> | <b>173.571.902,07</b> | <b>145.285.261,34</b> | <b>80.885.729,95</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>Amortização da Dívida Interna</b>           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>Amortização da Dívida Externa</b>           | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>374.396.996,00</b> | <b>406.101.722,00</b> | <b>325.215.992,05</b> | <b>173.571.902,07</b> | <b>145.285.261,34</b> | <b>80.885.729,95</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>3                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS               |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

| DESPESA                |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>TOTAL</b>           | <b>374.396.996,00</b> | <b>406.101.722,00</b> | <b>325.215.992,05</b> | <b>173.571.902,07</b> | <b>145.285.261,34</b> | <b>80.885.729,95</b> |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS       | SALDO               |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>2.565.615,29</b>                | <b>22.663.540,80</b>                              | <b>16.893.428,13</b> | <b>16.369.933,16</b> | <b>40.551,53</b> | <b>8.818.671,40</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 5.212,89                           | 16.972,35   | 16.021,83            | 16.021,83            | -                | 6.163,41            |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 2.560.402,40                       | 22.646.568,45                                     | 16.877.406,30        | 16.353.911,33        | 40.551,53        | 8.812.507,99        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>808.895,85</b>                  | <b>2.242.600,99</b>                               | <b>2.081.800,27</b>  | <b>1.986.207,52</b>  | <b>46.875,90</b> | <b>1.018.413,42</b> |
| Investimentos              | 808.895,85                         | 2.242.600,99                                      | 2.081.800,27         | 1.986.207,52         | 46.875,90        | 1.018.413,42        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>3.374.511,14</b>                | <b>24.906.141,79</b>                              | <b>18.975.228,40</b> | <b>18.356.140,68</b> | <b>87.427,43</b> | <b>9.837.084,82</b> |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS                | CANCELADOS       | SALDO             |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|------------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>125.551,78</b>                  | <b>24.668.993,07</b>                              | <b>24.610.987,84</b> | <b>20.468,09</b> | <b>163.088,92</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 21.970.596,90                                     | 21.970.596,90        | -                | -                 |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -   | -                    | -                | -                 |
| Outras Despesas Correntes  | 125.551,78                         | 2.698.396,17                                      | 2.640.390,94         | 20.468,09        | 163.088,92        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>12.329,13</b>                   | <b>564.675,36</b>                                 | <b>564.675,36</b>    | <b>-</b>         | <b>12.329,13</b>  |
| Investimentos              | 12.329,13                          | 564.675,36  | 564.675,36           | -                | 12.329,13         |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -   | -                    | -                | -                 |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -   | -                    | -                | -                 |
| <b>TOTAL</b>               | <b>137.880,91</b>                  | <b>25.233.668,43</b>                              | <b>25.175.663,20</b> | <b>20.468,09</b> | <b>175.418,05</b> |



|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>1                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA       |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 2023                  | 2022                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>218.023.561,87</b> | <b>212.050.977,54</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos  | -                     | -                     |
| Taxas   | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria   | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>  | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais   | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>271.945,58</b>     | <b>192.668,47</b>     |
| Venda de Mercadorias  | 203.279,30            | 143.943,58            |
| Vendas de Produtos  | 560,00                | 1.136,00              |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 68.106,28             | 47.588,89             |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>96,17</b>          | -                     |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora  | 96,17                 | -                     |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Obtidos                                       | -                     | -                     |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras         | -                     | -                     |
| Aportes do Banco Central  | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>215.327.431,45</b> | <b>201.531.199,13</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 214.781.008,46        | 200.600.653,56        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                     | -                     |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                     | -                     |
| Transferências de Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências do Exterior  | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes                             | -                     | -                     |
| Transferências de Pessoas Físicas                                   | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 546.422,99            | 930.545,57            |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>2.348.670,20</b>   | <b>10.270.554,03</b>  |
| Reavaliação de Ativos   | -                     | 95.642,00             |
| Ganhos com Alienação  | -                     | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 8.408,64              | 214.200,15            |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 2.340.261,56          | 9.960.711,88          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>75.418,47</b>      | <b>56.555,91</b>      |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |



|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>2                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA       |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 2023                  | 2022                  |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 75.418,47             | 56.555,91             |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>217.532.254,03</b> | <b>199.424.872,12</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>  | <b>142.922.214,84</b> | <b>132.158.498,64</b> |
| Remuneração a Pessoal  | 110.890.356,43        | 103.250.436,52        |
| Encargos Patronais   | 23.214.927,19         | 22.095.813,64         |
| Benefícios a Pessoal   | 8.635.238,50          | 6.739.004,33          |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 181.692,72            | 73.244,15             |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>7.840.754,20</b>   | <b>7.099.492,91</b>   |
| Aposentadorias e Reformas  | 5.827.849,37          | 5.177.659,73          |
| Pensões  | 1.995.705,00          | 1.875.586,02          |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais   | -                     | -                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 17.199,83             | 46.247,16             |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>31.864.532,43</b>  | <b>26.239.360,63</b>  |
| Uso de Material de Consumo   | 5.194.353,25          | 3.403.497,13          |
| Serviços   | 22.648.468,14         | 19.818.287,07         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 4.021.711,04          | 3.017.576,43          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>41.401,02</b>      | <b>3.272,86</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora   | 40.325,81             | 2.239,98              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 1.075,21              | 1.032,88              |
| Aportes ao Banco Central   | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>27.341.331,26</b>  | <b>25.882.200,60</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 26.971.652,38         | 25.198.292,45         |
| Transferências Intergovernamentais                                 | -                     | 66.388,26             |
| Transferências a Instituições Privadas                             | -                     | -                     |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais                  | -                     | -                     |
| Transferências a Consórcios Públicos                               | -                     | -                     |
| Transferências ao Exterior   | -                     | -                     |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                             | -                     | -                     |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 369.678,88            | 617.519,89            |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>3.427.111,70</b>   | <b>3.234.456,08</b>   |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação   | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias   | -                     | 19.780,91             |
| Incorporação de Passivos   | 3.049.630,20          | 3.074.114,38          |
| Desincorporação de Ativos  | 377.481,50            | 140.560,79            |





|        |  |
|--------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|--|

|           |  |
|-----------|--|
| SUBTÍTULO | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
|-----------|--|

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
|----------------|--------------------------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                     |                      |
|---|---------------------|----------------------|
|   | 2023                | 2022                 |
| <b>Tributárias</b>  | <b>38.576,56</b>    | <b>34.688,91</b>     |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 8.421,21            | 10.728,24            |
| Contribuições   | 30.155,35           | 23.960,67            |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | -                   | -                    |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                   | -                    |
| Custos dos Produtos Vendidos  | -                   | -                    |
| Custo dos Serviços Prestados  | -                   | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>4.056.332,02</b> | <b>4.772.901,49</b>  |
| Premiações  | -                   | -                    |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                   | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                   | -                    |
| Incentivos  | 2.693.220,62        | 3.494.178,66         |
| Subvenções Econômicas   | -                   | -                    |
| Participações e Contribuições                                       | -                   | -                    |
| Constituição de Provisões   | -                   | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 1.363.111,40        | 1.278.722,83         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>491.307,84</b>   | <b>12.626.105,42</b> |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | 2023 | 2022 |
|                                     |      |      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/07/2023 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS   |                       |                       | DISPÊNDIOS  |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO   | 2023                  | 2022                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>276.657,72</b>     | <b>194.409,67</b>     | <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>325.215.992,05</b> | <b>317.924.160,78</b> |
| <b>Ordinárias</b>                                       | -                     | -                     | <b>Ordinárias</b>                                       | <b>311.758.504,05</b> | <b>304.616.011,43</b> |
| <b>Vinculadas</b>                                       | <b>278.173,97</b>     | <b>195.628,55</b>     | <b>Vinculadas</b>                                       | <b>13.457.488,00</b>  | <b>13.308.149,35</b>  |
| Educação  | 96,28                 |                       | Educação  | 42.740,78             | 1.188.404,22          |
| Previdência Social (RPPS)                               | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 12.135.735,97         |                       |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 277.636,65            | 195.628,55            | Previdência Social (RPPS)                               | -                     | 12.046.736,47         |
| Recursos a Classificar                                  | 441,04                |                       | Dívida Pública  | 1.130.322,81          |                       |
| <b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>             | <b>-1.516,25</b>      | <b>-1.218,88</b>      | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 148.688,44            | 73.008,66             |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>214.781.008,46</b> | <b>200.600.653,56</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>26.971.652,38</b>  | <b>25.198.292,45</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 180.342.864,94        | 161.466.922,04        | Resultantes da Execução Orçamentária                    | 13.205.597,80         | 6.087.994,44          |
| Repasse Recebido  | 167.138.762,01        | 155.422.003,60        | Repasse Concedido                                       | 1.494,87              | 41.376,00             |
| Sub-repasse Recebido                                    | 13.204.102,93         | 6.044.918,44          | Sub-repasse Concedido                                   | 13.204.102,93         | 6.044.918,44          |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 34.438.143,52         | 39.133.731,52         | Repasse Devolvido                                       |                       | 1.700,00              |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 32.917.093,11         | 37.754.492,14         | Independentes da Execução Orçamentária                  | 13.766.054,58         | 19.110.298,01         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 1.521.050,41          | 1.379.239,38          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | 13.694.605,78         | 19.007.549,09         |
| Aporte ao RPPS  | -                     | -                     | Demais Transferências Concedidas                        | 1.625,23              | 48.967,09             |
| Aporte ao RGPS  | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 69.823,57             | 53.781,83             |
|   |                       |                       | Aporte ao RPPS  | -                     | -                     |
|   |                       |                       | Aporte ao RGPS  | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>180.223.897,34</b> | <b>184.644.266,53</b> | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                    | <b>43.728.090,25</b>  | <b>46.012.187,53</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 28.286.640,73         | 21.789.117,32         | Pagamento dos Restos a Pagar Processados                | 25.175.663,20         | 24.962.307,29         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 151.644.089,98        | 162.488.593,55        | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados            | 18.356.140,68         | 20.762.934,16         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 193.856,66            | 288.503,40            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 196.286,37            | 271.268,08            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                  | 99.309,97             | 78.052,26             | Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | -                     | 15.678,00             |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | 29.582,68             | 24.270,43             | Demais Pagamentos                                       |                       | 15.678,00             |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 69.727,29             | 53.781,83             |   |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>26.129.978,46</b>  | <b>27.257.523,08</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>25.495.807,30</b>  | <b>23.562.212,08</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 26.129.978,46         | 27.257.523,08         | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 25.495.807,30         | 23.562.212,08         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>421.411.541,98</b> | <b>412.696.852,84</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>421.411.541,98</b> | <b>412.696.852,84</b> |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>1                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

|  | 2023                   | 2022                   |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b> | <b>2.081.647,46</b>    | <b>-772.253,09</b>     |
| <b>INGRESSOS</b>                                   | <b>215.321.250,13</b>  | <b>201.137.348,46</b>  |
| <b>Receita Tributária</b>                          | -                      | -                      |
| <b>Receita de Contribuições</b>                    | -                      | -                      |
| <b>Receita Patrimonial</b>                         | 42.415,24              | 31.872,66              |
| <b>Receita Agropecuária</b>                        | 203.279,30             | 143.943,58             |
| <b>Receita Industrial</b>                          | 560,00                 | 1.136,00               |
| <b>Receita de Serviços</b>                         | 24.712,00              | 14.683,35              |
| <b>Remuneração das Disponibilidades</b>            | -                      | -                      |
| <b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>     | 5.691,18               | 2.774,08               |
| <b>Transferências Recebidas</b>                    | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                  | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                     | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                | -                      | -                      |
| Outras Transferências Recebidas                    | -                      | -                      |
| <b>Outros Ingressos Operacionais</b>               | <b>215.044.592,41</b>  | <b>200.942.938,79</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                       | 193.856,66             | 288.503,40             |
| Transferências Financeiras Recebidas               | 214.781.008,46         | 200.600.653,56         |
| Arrecadação de Outra Unidade                       | 69.727,29              | 53.781,83              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                 | <b>-213.239.602,67</b> | <b>-201.909.601,55</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                   | <b>-163.556.546,12</b> | <b>-154.897.206,00</b> |
| Legislativo  | -                      | -                      |
| Judiciário   | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                | -                      | -                      |
| Administração                                      | -                      | -                      |
| Defesa Nacional                                    | -                      | -                      |
| Segurança Pública                                  | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                | -                      | -                      |
| Assistência Social                                 | -130.000,00            | -                      |
| Previdência Social                                 | -6.899.329,74          | -6.918.549,25          |
| Saúde  | -                      | -                      |
| Trabalho   | -                      | -                      |
| Educação   | -156.556.799,06        | -147.963.327,18        |
| Cultura  | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                              | -                      | -                      |
| Urbanismo  | -                      | -                      |
| Habitação  | -                      | -                      |
| Saneamento   | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                   | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                               | -                      | -                      |
| Agricultura  | -                      | -                      |
| Organização Agrária                                | -                      | -39.600,00             |
| Indústria  | -                      | -                      |



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>24/07/2023       | PÁGINA<br>2                            |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |  |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS  |
| SUBTÍTULO      | 26404 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                           |

|  | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Comércio e Serviços                                      | -                     | -                     |
| Comunicações   | -                     | -                     |
| Energia  | -                     | -                     |
| Transporte   | -                     | -                     |
| Desporto e Lazer   | -                     | -                     |
| Encargos Especiais                                       | -                     | -                     |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 29.582,68             | 24.270,43             |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                     | -                     |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-22.515.117,80</b> | <b>-21.527.157,02</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                     | -                     |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                     | -                     |
| A Municípios   | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                                      | -22.515.117,80        | -21.460.768,76        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -                     | -66.388,26            |
| <b>Outros Desembolsos Operacionais</b>                   | <b>-27.167.938,75</b> | <b>-25.485.238,53</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -196.286,37           | -271.268,08           |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -26.971.652,38        | -25.198.292,45        |
| Demais Pagamentos  | -                     | -15.678,00            |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-2.715.818,62</b>  | <b>-2.923.057,91</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>   | -                     | -                     |
| Alienação de Bens  | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-2.715.818,62</b>  | <b>-2.923.057,91</b>  |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -2.712.918,62         | -2.667.159,71         |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -2.900,00             | -255.898,20           |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                     | -                     |
| <b>INGRESSOS</b>   | -                     | -                     |
| Operações de Crédito                                     | -                     | -                     |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | -                     | -                     |
| Transferências de Capital Recebidas                      | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Financiamento                        | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                     | -                     |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Financiamento                      | -                     | -                     |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>  | <b>-634.171,16</b>    | <b>-3.695.311,00</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>             | <b>26.129.978,46</b>  | <b>27.257.523,08</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>                | <b>25.495.807,30</b>  | <b>23.562.212,08</b>  |