
Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

1 – Introdução**Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância as normas contábeis vigentes no Brasil, a Lei 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como baseadas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª Edição – MCASP e o Manual SIAFI.

As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis do órgão 26290 – INEP, UG 153978, administração indireta que é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- **Balanço Patrimonial (BP);**
- **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);**
- **Balanço Orçamentário (BO);**
- **Balanço Financeiro (BF);**
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);**

**Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito desta autarquia, tendo em considerações as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda Funcional

A moeda funcional é o Real.

Caixa e equivalentes de caixa

Inclui a conta única, sendo mensurados e avaliados pelo valor de custo. A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), é mantida no BACEN e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive dos fundos, das fundações, das autarquias e das empresas estatais dependentes.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Ativo realizável a longo prazo

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

Intangível

Direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, no Inep são os softwares 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.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores a 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.

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão, é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes.

Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

As informações da depreciação dos bens móveis do Inep são apuradas pelo sistema SIADS – Sistema Integrado de Administração de Serviços de controle patrimonial, o qual utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- Método das quotas constantes;
- Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/ME, constante do Manual SIAFI, macrofunção 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

2 – Declaração do Contador**Ressalva**

Os registros dos valores da depreciação pelo atual sistema de controle patrimonial SIADS – Sistema Integrado de Administração de Serviços não está realizando os registros de depreciação mensal desde a competência de setembro/2023, e também apresenta uma diferença de R\$185.066,95 (cento e oitenta e cinco mil, sessenta e seis reais e noventa e cinco centavos) na conta de depreciação acumulada 123.81.01.00.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Para o saneamento da inconsistência foi procedido abertura de chamado técnico junto a equipe de desenvolvimento do respectivo sistema, contudo estamos aguardando orientações dos procedimentos para ajustes.

Informamos ainda que existe uma diferença de R\$187,50 (cento e oitenta e sete reais e cinquenta centavos) na conta contábil 123.11.03.03 - Mobiliário em Geral, gerada após a homologação do sistema SIADS, referente a uma poltrona giratória com braços.

Em consequência da inconsistência contábil, foi realizado a conformidade contábil com a restrição Siafi 642 – FALTA OU REGISTRO INCOMPATÍVEL DE DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO OU EXAUSTÃO DE ATIVO IMOBILIZADO.

Também foi verificado inconsistências nas contas de bens intangíveis referentes aos softwares desenvolvidos no Inep, os quais ensejam, se de vida útil definida, o registro de amortização dos respectivos bens, que não foram realizados. Com isso, foi registrado a restrição Siafi 643 - FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL. Encontra-se em análise e possível ajustes, os saldos das contas do grupo de intangíveis de vida útil definida e indefinida.

Ainda sobre as restrições de conformidade, foi verificado saldo invertido em contas do grupo 8 (oito), o que ensejou o registro de restrição 707 - SALDO INVERTIDO - CLASSE 8 pela setorial contábil do SPO/MEC. A referida inconsistência encontra-se em análise para ajustes.

Declaração

De acordo com a análise realizada, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2023, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Inep, exceto no tocante a ressalva apontada.

Brasília-DF, 31 de Janeiro de 2024

Carlos Sérgio Paiva Ferreira
CRC nº 18.060-O/DF
Contador do INEP

3 - Notas Explicativas**Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Inep em 31 de Dezembro de 2023, demonstrando a posição estática dos ativos e passivos da entidade no exercício, possibilitando aos usuários das informações conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Os atos administrativos são apresentados no Balanço Patrimonial em um grupo intitulado “Compensado”.

Destaca-se, portanto, a importância do Balanço Patrimonial, cuja análise auxilia a definição dos indicadores de avaliação da gestão patrimonial.

Tabela 1 – Balanço Patrimonial

R\$				
ATIVO	NE	2023	2022	AH %
ATIVO CIRCULANTE		375.399.615,04	322.355.922,97	16,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	271.782.904,87	219.314.911,43	23,92
Créditos a Curto Prazo	02	103.551.019,68	102.984.357,82	0,55
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		103.551.019,68	102.984.357,82	0,55
Estoques	04	12.861,05	50.038,88	-74,30
VPDs Pagas Antecipadamente		52.829,44	6.614,84	698,65
ATIVO NÃO CIRCULANTE		378.906.431,86	351.707.843,65	7,73
Ativo Realizável a Longo Prazo		216.915.262,56	191.893.442,25	13,04
Créditos a Longo Prazo	02	216.915.262,56	191.893.442,25	13,04
Dívida Ativa Não Tributária		216.915.262,56	191.893.442,25	13,04
Imobilizado	05	35.498.675,20	41.774.468,85	-15,02
Bens Móveis		35.498.675,20	41.774.468,85	-15,02
Bens Móveis		182.112.022,26	181.983.533,23	0,07
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-146.613.347,06	-140.209.064,38	4,57
Intangível	06	126.492.494,10	118.039.932,55	7,16
Softwares		126.492.494,10	118.039.932,55	7,16
TOTAL DO ATIVO		754.306.046,90	674.063.766,62	11,90

Fonte Siafi 2023 / 2022

R\$				
PASSIVO	NE	2023	2022	AH %
PASSIVO CIRCULANTE		21.017.966,25	90.278.741,85	-76,72
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		6.998.649,13	5.012.975,12	39,61
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	07	5.983.462,67	83.690.113,15	-92,85
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	18.054,00	-100,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	08	8.035.854,45	1.557.599,58	415,91
Demais Obrigações a Curto Prazo		8.035.854,45	1.557.599,58	415,91
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		21.017.966,25	90.278.741,85	-76,72
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Resultados Acumulados		733.288.080,65	583.785.024,77	25,61
Resultado do Exercício		148.982.704,47	1.656.413,98	8.894,29
Resultados de Exercícios Anteriores		583.785.024,77	619.903.834,76	-5,83
Ajustes de Exercícios Anteriores	09	520.351,41	-37.775.223,97	-101,38
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		733.288.080,65	583.785.024,77	25,61
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		754.306.046,90	674.063.766,62	11,90

Fonte Siafi 2023 / 2022

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreendem os valores em caixa e em bancos, de forma que não haja restrição de uso imediato, sendo apresentados em Moeda Nacional.

O saldo dessa conta representa 36,03% do Ativo, apresentando um acréscimo de 23,92% em relação ao saldo em 31 de dezembro de 2022, sendo o item “Limite de Saque com Vinculação de PGTO - OFSS” o mais representativo, como pode ser observado na tabela abaixo, compreendendo 97,13% do total da conta “Caixa Equivalentes de Caixa”.

Tabela 2 – Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$			
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Limite de saque c/ vinculação de Pagto - OFSS	263.989.588,64	131.579.026,09	100,63	97,13
Limite de saque c/ vinculação de Pagto - Ordem Pagto	7.793.316,23	87.735.885,34	-91,12	2,87
	271.782.904,87	219.314.911,43	23,92	100,00

Fonte: Siafi 2023 / 2022

O saldo contido em “Limite de Saque com Vinculação de PAGTO_OFSS”, refere-se substancialmente aos valores arrecadados em fonte própria de recursos relativos às inscrições do exame Enem/2023, de acordo com o detalhamento dos recursos abaixo apresentados.

Tabela 3 – Composição dos Recursos

	R\$			
Identificação dos Recursos	31.12.2023	31.12.2022	AV %	AH %
1000 - Recursos Livres da União	7.376.823,26	19.920.768,78	2,71	-62,97
1001 - Recursos Livres da Seguridade Social	307.748,28	243.247,48	0,11	26,52
1014 - Rec.Fundo Social dest.Educ.e Saude Publicas	0,00	10.143.071,73	0,00	-100,00
1050 - Recursos Próprios Livres da UO	255.210.146,98	179.908.206,91	93,90	41,86
1056 - Benefícios do RPPS da União	0,00	359.196,66	0,00	-100,00
1444 - Recursos Diversos	209.320,74	0,00	0,08	100,00
1491 - Recursos Diversos	203.924,33	265.478,59	0,08	-23,19
3050 - Recursos Próprios Livres da UO - Ex. Anteriores	8.474.941,28	8.474.941,28	3,12	0,00
TOTAL	271.782.904,87	219.314.911,43	100,00	23,92

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Nota 02 – Créditos a Receber

Os créditos a receber são divididos em: créditos a curto prazo e créditos a longo prazo.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 4 –Créditos a Receber**

	R\$			
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Créditos a Curto Prazo	103.551.019,68	102.984.357,82	0,55	32,31
Créditos a Longo Prazo	216.915.262,56	191.893.442,25	13,04	67,69
	320.466.282,24	294.877.800,07	8,67	100,00

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Os Créditos a Receber de Curto Prazo compreendem os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo, ou seja, até o término do exercício social seguinte. Tais valores referem-se as transferências efetuadas pendentes de execução e comprovação.

Os Créditos a Longo Prazo compreendem os valores a receber de fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos e com vencimento no longo prazo. O saldo dessa conta é decorrente do registro em inscrição em dívida ativa por parte da PRF/1ª Região, do valor principal e atualização dos valores, referentes aos prejuízos sofridos na operacionalização do Enem/2009, consórcio CONNASEL, contrato nº 27/2009.

Nota 03 – Provisões**- Ajustes de perdas de Crédito a Longo Prazo**

Não há registro de provisões de curto ou longo prazo, contudo encontra-se em estudo a apuração e o registro de ajustes para possíveis perdas de créditos e dívidas referente ao crédito inscrito em dívida ativa, o qual tem sido ajustado mensalmente conforme índice de correção apontado pela Procuradoria Geral Federal, taxa Selic mensal estipulada pelo Banco Central do Brasil, consoante a certidão de inscrição em dívida ativa.

A variação ocorrida dos saldos no quarto trimestre de 2023, impactaram positivamente o patrimônio do Inep na ordem de R\$ 25.021.820,31.

Nota 04 – Estoques

O Estoque corresponde ao valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade, com o objetivo de venda e ou utilização própria no curso normal das atividades, sendo mensurado pelo custo de aquisição.

A variação negativa do saldo da conta de material de consumo de -74,30%, decorre expressivamente do uso de material de expediente e de copa e cozinha.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Tabela 5 – Estoques – Almoxarifado

R\$			
Descrição	31.12.2023	31.12.2022	AH %
Material de expediente	465,22	17.913,09	-97,40
Material de acondicionamento	133,40	133,40	0,00
Material de copa e cozinha	1.044,90	16.454,30	-93,65
Material de limpeza e produtos	11.217,53	14.719,45	-23,79
Material de sinalização visual	0,00	818,64	-100,00
TOTAL	12.861,05	50.038,88	-74,30

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Nota 05 – Imobilizado

O subgrupo Imobilizado compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens, sendo divididos em bens móveis e imóveis. 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.

O Imobilizado do INEP compreende somente os bens móveis, pois a autarquia não possui bens imóveis em seu patrimônio.

Os Bens Móveis não tiveram alteração relevante em relação a 31 de dezembro de 2023. Computando-se a depreciação, o total do Imobilizado representa 4,71% do total do Ativo.

Tabela 6 – Imobilizado

R\$			
Descrição	31.12.2023	31.12.2022	AH %
Bens Móveis	182.112.022,26	181.983.533,23	0,07
Deprec., Exaustão e Amortiz Acumulada	-146.613.347,06	-140.209.064,38	4,57
TOTAL	35.498.675,20	41.774.468,85	-15,02

Fonte: Siafi 2023 / 2022

O quadro a seguir apresenta sua composição.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Quadro 1– Imobilizado – Composição

IMOBILIZADO

BENS	VLR CONTABIL BRUTO 31.12.2023	VLR CONTABIL BRUTO 31.12.2022	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31.12.2023	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31.12.2022	VIDA ÚTIL EM ANOS	TAXA
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	1.973,88	1.973,88	511,68	432,96	15	6,67 % a.a
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	591.286,02	591.286,02	469.151,82	463.601,42	10	10 % a.a
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	171.752,00	171.752,00	92.543,12	86.436,88	15	6,67 % a.a
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	23.236.160,53	23.236.160,53	18.498.455,63	17.143.052,52	10	10 % a.a
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	434.262,12	434.262,12	375.733,20	372.987,60	10	10 % a.a
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	99.755,50	99.755,50	60.636,74	56.697,14	15	6,67 % a.a
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	0,00	0,00	284,04	284,04	10	10 % a.a
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	692,89	692,89	623,61	623,61	10	10 % a.a
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	278.043,08	252.045,68	163.491,35	156.387,28	10	10 % a.a
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	146.685.172,20	146.685.172,20	119.017.152,55	114.436.964,40	5	20 % a.a
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	79.334,65	79.334,65	227.777,65	224.476,73	10	10 % a.a
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	4.343,70	4.343,70	5.787,34	5.778,34	10	10 % a.a
MOBILIARIO EM GERAL	3.435.176,94	3.435.176,94	2.558.881,08	2.472.688,04	10	10 % a.a
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICO	85.673,64	68.257,01	52.619,77	49.247,09	10	10 % a.a
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	3.325.536,43	3.325.536,43	2.219.711,92	2.051.831,68	10	10 % a.a
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	5.560,00	5.560,00	-	-	-	-
VEICULOS EM GERAL	3.278,00	3.278,00	418,70	418,70	15	6,67 % a.a
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	221.940,32	221.940,32	144.742,28	144.742,28	15	6,67 % a.a
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.452.080,36	3.367.005,36	2.724.824,58	2.542.413,67	10	10 % a.a
	182.112.022,26	181.983.533,23	146.613.347,06	140.209.064,38		

Fonte: Siafi 2023 / 2022

O Inep vem procedendo ao controle e ao registro da depreciação dos bens móveis, os quais foram reconhecidos inicialmente pelo registro do valor original de aquisição. A apuração dos valores de depreciação tem por base a metodologia estipulada no item 7.2 da Macrofunção Siafi nº 020330, Método das Quotas Constantes, sendo utilizadas taxas de valores residuais e vida útil dos bens conforme tabela referente ao item 6.3 da referida macrofunção.

O sistema SIADS – Sistema Integrado de Administração de Serviços de controle patrimonial é o sistema utilizado de controle dos bens móveis. Importante se faz ressaltar que por problemas técnicos do SIADS, os registros de depreciação não estão sendo realizados desde o mês de competência Setembro de 2023, o qual impacta em informação dos valores patrimoniais não fidedignos.

Quanto à frequência dos testes de Impairment, bem como a metodologia utilizada para a realização dos testes ao valor recuperável e/ou reavaliação dos imobilizados, o Inep não realiza tais procedimentos, pois no âmbito da Autarquia não há histórico de reavaliação e/ou redução ao valor recuperável de bens, haja vista que todos aqueles ativos considerados inservíveis, antieconômicos,

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

irrecuperáveis ou ociosos, são baixados do acervo patrimonial da Unidade segundo os ditames contidos na legislação vigente, Decreto 99.658, de 30 de outubro de 1990.

Nota 06 - Intangível

O Intangível compreende os valores dos softwares pertencentes a entidade e não integrantes de um hardware, englobando os valores referentes a sua construção, implementação e instalação, e é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou produção, estando sujeito a amortização quando tiverem vida útil definida.

Verificou-se uma variação positiva 7,16% em relação a 31/12/2022, referente ao desenvolvimento de softwares. Essas incorporações no ativo gerou uma variação patrimonial qualitativa alterando a composição dos elementos patrimoniais sem alterar o patrimônio líquido.

Referem-se em regra a fatos contábeis permutativos qualitativos em que não altera a situação patrimonial da entidade, pois há o registro do ativo incorporado ao patrimônio correspondendo a uma despesa orçamentária de capital.

Essa rubrica contábil necessita de ajustes em seus registros, considerando a movimentação da situação do software quando entra em produção, bem como o registro da amortização referente aos softwares com vida útil definida. Tais ajustes estão em análise por parte do setor de controle patrimonial.

Tabela 7 – Intangível

R\$			
Descrição	31.12.2023	31.12.2022	AH %
Softwares com vida útil definida	26.007.071,29	26.007.071,29	0,00
Softwares c/vida útil defin em produção	23.250.939,00	23.250.939,00	0,00
Softwares c/vida útil definida em fase de desenvolvimento	2.756.132,29	2.756.132,29	0,00
Softwares com vida útil indefinida	100.485.422,81	92.032.861,26	9,18
Softwares c/vida útil indefin em produção	94.176.567,06	85.724.005,51	9,86
Softwares c/vida útil indefin em desenvolvimento	6.308.855,75	6.308.855,75	0,00
TOTAL SOFTWARES	126.492.494,10	118.039.932,55	7,16

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Nota 07 - Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

A expressiva variação negativa de -92,85%, teve essencialmente como fato gerador o pagamento de um boleto dos Correios em Dezembro de 2022, que não estava registrado na plataforma de cobrança bancária, fazendo com que a ordem bancária do pagamento fosse

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

cancelada após a emissão, recompondo a conta contábil de Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Descrição	R\$		
	31.12.2023	31.12.2022	AH %
Fornec e Contas a Pagar de Curto Prazo Nacionais	5.983.462,67	83.690.113,15	-92,85
Transferências Fiscais a Curto Prazo	0,00	18.054,00	-100,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.035.854,45	1.557.599,58	415,91

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo – Composição

	R\$	
	31.12.2023	AV%
Fornecedor 1 - BASIS TECNOLOGIA DA INFORMACAO S.A.	4.153.169,21	69,41
Fornecedor 2 - AIRES TURISMO LTDA	1.541.283,96	25,76
Fornecedor 3 - G&E SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	213.925,75	3,58
Fornecedor 4 - INST.NACIONAL DE EST.E PESQUISAS EDUCACIONAIS	74.112,00	1,24
Fornecedor 5 - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	971,75	0,02
	5.983.462,67	100,00

Fonte: Siafi 2023

Nota 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. O saldo dessa rubrica refere-se substancialmente a obrigação tributária federal de IRRF, o qual será recolhido via DARF agregado gerado pela DCTFWEB da RFB – Receita Federal do Brasil, com vencimento no dia 20 (vinte) de cada mês.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição**

				R\$
Composição	31.12.2023	31.12.2022	AV%	AH%
Consignações	7.759.865,87	1.221.204,89	96,57	535,43
Retenção Previdenciária - FRGPS	770.649,04	389.292,12	9,59	0,00
IRRF Devido ao Tesouro Nacional	6.106.527,69	0,00	75,99	100,00
Pensão alimentícia	43.916,92	47.987,79	0,55	-8,48
Planos de Previdência e Assistência	168.938,30	165.279,27	2,10	2,21
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	311.346,92	271.435,46	3,87	14,70
Serviços de Processamento de Dados	2.862,10	2.277,39	0,04	25,67
Previdência Complementar a Servidor	68.823,10	59.679,68	0,86	15,32
Depósitos Retidos de Fornecedores	74.539,66	106.425,92	0,93	-29,96
Outros Consignatários	212.262,14	178.827,26	2,64	18,70
Depósitos não Judiciais	203.924,33	265.478,59	2,54	-23,19
Depósitos de Terceiros	81.443,53	52.423,40	1,01	55,36
Depósitos por Devoluções de Valores	122.480,80	213.055,19	1,52	-42,51
Outras Obrigações de Curto Prazo	72.064,25	70.916,10	0,90	1,62
Indenizações, Restituições e Compensações	53.880,60	53.880,60	0,67	0,00
Diárias a pagar	1.767,65	619,50	0,02	185,33
Transferências Financeiras a Comprovar	16.416,00	16.416,00	0,20	0,00
TOTAL	8.035.854,45	1.557.599,58	100,00	415,91

Fonte: Siafi 2023 / 2022

De acordo com a tabela acima, destaca-se que 96,57% das obrigações pendentes de pagamento referem-se aos registros de obrigações com consignações, que são decorrentes da retenção tributária sobre notas fiscais de fornecedores, bem como de rubricas referente a folha de pagamento com pessoal. Esses registros foram liquidados no mês de dezembro de 2023, tendo sido realizados os pagamentos no mês seguinte.

Destaca-se a variação expressiva na rubrica IRRF devido ao Tesouro Nacional, pela mudança de critério de recolhimento do IRRF instituído pela RFB, uma vez que a partir da competência Maio/2023 o referido tributo passou a ser recolhido por DARF numerado gerado pela DCTFWEB, com vencimento no dia 20, ou dia útil anterior, do mês seguinte ao da competência.

Também ressaltamos a expressiva variação negativa na rubrica “Depósitos por Devolução de Valores”, que referem-se substancialmente a devolução de pagamentos que retornaram por domicílio bancário inexistente, os quais foram devidamente ajustados durante o exercício.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Nota 09 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Compreendem os registros 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 às obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

O registro contábil referente a “Ajustes de Exercícios Anteriores” durante o exercício financeiro de 2023, refere-se ao ajuste do saldo da conta contábil 124110201 – Softwares, recomposição dos saldos das inscrições genéricas baixadas pelo cancelamento do documento hábil de execução Siafi nº 2023NP000086.

Nota 10 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, o INEP apresentou saldo de R\$ 2.506.607.309,26 relacionados a obrigações contratuais, referente as parcelas de contratos do presente exercício e exercícios anteriores, que também serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

Na tabela a seguir estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais em Execução – Composição.

	R\$			
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Aluguéis	64.170.143,08	4.645.337,75	1281,39	2,44
Fornecimento de bens	4.100.276,75	4.089.356,75	0,27	0,16
Contrato de Gestão	5.811.048,00	5.811.048,00	0,00	0,22
Serviços	2.551.667.350,70	1.812.813.400,48	40,76	97,18
	2.625.748.818,53	1.827.359.142,98	43,69	100

Fonte: Siafi 2023 / 2022

O subgrupo “Execução de Obrigações Contratuais” compreende as contas relacionadas ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais da entidade. Grande parte dessas obrigações estão relacionadas aos contratos de serviços, que representam 97,18% do total das obrigações assumidas pelo Inep, e referem-se principalmente a execução das contratações dos serviços inerentes a realização dos exames realizados pela autarquia.

A expressiva variação na rubrica de Aluguéis justifica-se pelo registro do contrato de aluguel do edifício sede do Inep, por período de 5 (cinco) anos, vigência de 04/01/2023 até 04/01/2028.

A tabela apresentada a seguir relacionam os 10 (dez) contratados com os valores mais expressivos e o saldo a executar na data base de 31/12/2023, representando 94,15% do total em execução.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	31.12.2023	AV%
Fundação Getúlio Vargas	935.372.317,40	35,62
Cebraspe	443.745.454,48	16,90
Correios	362.046.524,78	13,79
Fundação Cesgranrio	247.724.544,55	9,43
Plural Indústria Gráfica Ltda	240.716.437,57	9,17
Villa Lobos SIG Investimentos Imobiliários	64.016.583,08	2,44
Basis Tecnologia da Informação S.A	63.556.749,81	2,42
Valid Soluções S.A	50.026.771,20	1,91
Voetur Turismo e Representações Ltda	34.322.047,19	1,31
R7 Facilities - Manutenção e Serviços LTDA	30.634.953,20	1,17
Demais Contratos do Inep	153.586.435,27	5,85
	2.625.748.818,53	100,00

Fonte: Siafi 2023

Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresenta as alterações ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

As alterações verificadas no patrimônio podem ser quantitativas e qualitativas, sendo variações quantitativas quando decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido da entidade. Por outro lado, as variações qualitativas são decorrentes de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Tabela 13 – DVP (VPA)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	2023	2022	AH %
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11	32.906.965,00	29.662.749,74	10,94
Taxas		32.906.965,00	29.662.749,74	10,94
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	12	145.714.242,92	151.149.765,02	-3,60
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		145.714.242,92	151.149.765,02	-3,60
Transferências e Delegações Recebidas	13	1.112.256.066,05	976.950.260,04	13,85
Transferências Intragovernamentais		1.112.256.066,05	976.950.260,04	13,85
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	14	16.791.231,38	5.336.070,07	214,67
Ganhos com incorporação de Ativos		16.594.681,38	5.336.070,07	210,99
Ganhos com Desincorporação de Passivos		196.550,00	0,00	100,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		30.454.877,30	26.077.708,96	16,79
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		30.454.877,30	26.077.708,96	16,79
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.338.123.382,65	1.189.176.553,83	12,53

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 14 – DVP (VPD e Resultado Patrimonial)**

				R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	2023	2022	AH %
Pessoal e Encargos		81.860.538,27	74.895.715,95	9,30
Remuneração a Pessoal		66.056.250,88	60.308.449,39	9,53
Encargos Patronais		12.449.507,12	12.044.978,36	3,36
Benefícios a Pessoal		3.354.780,27	2.542.288,20	31,96
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		10.811.640,86	9.884.002,58	9,39
Aposentadorias e Reformas		9.283.746,59	8.410.486,16	10,38
Pensões		611.716,92	571.522,11	7,03
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		916.177,35	901.994,31	1,57
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15	870.571.527,06	906.498.079,64	-3,96
Uso de Material de Consumo		42.316,90	461.097,98	-90,82
Serviços		864.124.927,48	894.999.930,67	-3,45
Depreciação, Amortização e Exaustão		6.404.282,68	11.037.050,99	-41,97
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		178,03	0,00	100,00
Juros e Encargos de Mora		178,03	0,00	100,00
Transferências e Delegações Concedidas	16	204.535.009,01	187.014.076,87	9,37
Transferências Intragovernamentais		176.575.225,54	162.803.710,86	8,46
Transferências Intergovernamentais		22.804.422,51	18.657.784,65	22,22
Transferências ao Exterior		5.155.360,96	5.552.581,36	-7,15
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	17	16.161.715,01	5.244.374,04	208,17
Perdas Involuntárias		0,00	267.020,10	-100,00
Desincorporação de Ativos		16.161.715,01	4.977.353,94	224,70
Tributárias	18	5.148.120,92	3.944.756,18	30,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		223.337,92	182.862,90	22,13
Contribuições		4.924.783,00	3.761.893,28	30,91
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	19	51.949,02	39.134,59	32,74
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		51.949,02	39.134,59	32,74
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.189.140.678,18	1.187.520.139,85	0,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		148.982.704,47	1.656.413,98	8.894,29

Nota 11 – VPA Impostos Taxas e Contribuições de Melhorias

No grupo de VPA, "Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias", o item "Taxas" apresentou acréscimo de 10,94% no exercício de 2023 em relação ao mesmo período de 2022. O saldo dessa rubrica refere-se aos registros de arrecadação das taxas de avaliação institucional de cursos do ensino superior.

Nota 12 – VPA Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos

O grupo VPA "Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos", item "Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços", apresentou variação negativa de -3,60%, em relação ao mesmo período de 2022. Refere-se substancialmente a arrecadação das taxas de inscrição dos exames do Inep, tais como Enem, Revalida, entre outras receitas administrativas. A arrecadação realizada refere-se expressivamente à inscrição do exame Enem/2023.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 15 – Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos**

R\$			
RECEITA	31.12.2023	31.12.2022	AH %
Arrecadação Valor Bruto	145.714.242,92	151.149.765,02	-3,60
RECEITA C/ DESCONTO	145.714.242,92	151.149.765,02	-3,60

*Fonte: Siafi 2023 / 2022***Nota 13 – VPA Transferências e Delegações Recebidas**

A variação horizontal positiva de 13,85% em relação ao mesmo período de 2022, justifica-se pela variação do item "Transferências Intragovernamentais". Essa rubrica registra os repasses financeiros por parte da SPO/MEC para cumprimento de pagamento das obrigações do INEP. Esse item representa 83,12% da VPA.

Tabela 16 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$				
ITEM	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Transferências Intragovernamentais	1.112.256.066,05	976.950.260,04	13,85	83,12

*Fonte: Siafi 2023 / 2022***Nota 14 – VPA Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos**

Esse item refere-se aos registros dos valores relativos a adiantamentos diversos de recursos financeiros. A variação positiva de 210,99 % deve-se substancialmente aos registros de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada – TED. Tais valores referem-se a transferências efetuadas a serem comprovadas.

Tabela 17 – Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

R\$				
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Ganhos c/ Incorporação de Ativos	16.594.681,38	5.336.070,07	210,99	1,24
Ganhos com desincorporação de Passivo:	196.550,00	0,00	100,00	0,01
	16.791.231,38	5.336.070,07	214,67	1,25

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Nota 15 – VPD Uso de Bens, Serviços e Capital Fixo**

O decréscimo de -3,96% da VPD "Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo" em 2023, comparado ao mesmo período de 2022, se justifica principalmente pelo uso de serviços, que sofreu variação negativa de -3,45%, decorrente principalmente da rubrica de Serviços de Comunicação, Gráfico e Audiovisual, utilizados nos exames do Inep com variação de -33,06%. A expressiva variação foi ocasionada devido ao faturamento dos serviços dos Correios, que somente emitiu as faturas para pagamento após a conclusão da operação logística do Enem/2021, que ocorreu em Dezembro/2021, com emissão em Janeiro/2022.

As faturas referentes a edição do exame Enem/2022, foram emitidas e pagas ainda em 2022, o que fez com que elevasse o valor das despesas executadas na mencionada rubrica.

Tabela 18 – Uso de Bens, Serviços e Capital Fixo**- Valores apresentados na DVP**

R\$				
ITEM	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Uso de Material de Consumo	42.316,90	461.097,98	-90,82	0,00
Serviços	864.124.927,48	894.999.930,67	-3,45	64,58
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.404.282,68	11.037.050,99	-41,97	0,48
	870.571.527,06	906.498.079,64	-3,96	65,06

*Fonte: Siafi 2023 / 2022***Tabela 19 – Tabela relacionada a composição dos serviços**

R\$			
Descrição	31.12.2023	31.12.2022	AH%
Diárias	6.491.650,19	4.066.121,64	59,65
Serviços Técnicos Profissionais - PF	6.867.514,68	8.684.516,26	-20,92
Serviços de Transporte, Locomoção e Hospedagem - PF	19.267,29	0,00	100,00
Serviços de Apoio Adm Tec e Operacional - PF	0,00	160.130,72	-100,00
Serviços Educacionais e Culturais - PF	592.792,83	295.752,09	100,44
Serviços Prestados Diversos - PF	37.937.828,02	24.651.025,16	53,90
Serviços Técnicos Profissionais - PJ	552.029.509,53	514.188.872,36	7,36
Serviços de Apoio Adm Tec e Operacional - PJ	50.668.035,15	47.328.386,13	7,06
Serviços de Com Gráfico e Audiovisual	178.515.268,04	266.668.190,73	-33,06
Serv. Transp., Passagem, Locomoção e Hospedagem - PJ	12.501.047,07	9.939.885,81	25,77
Serviços Administrativos - PJ	16.616,04	14.941,29	11,21
Serv. Água e Esgoto, Energ. Eletr., Gas e Outros - PJ	2.958.736,83	2.997.720,10	-1,30
Locação e Arrendamento Mercantil Operacional	15.242.802,98	15.135.462,95	0,71
Seguros em geral	276.151,83	35.087,95	687,03
Conservação/Manutenção Ativos Infraestrutura	7.707,00	4.014,00	-100,00
Serviços Técnicos Profissionais - PJ Intra OFSS	0,00	829.823,48	-100,00
TOTAL	864.124.927,48	894.999.930,67	-3,45

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Nota 16 – VPD Transferências e Delegações Concedidas****Tabela 20 – Transferências e Delegações Concedidas**

ITEM	R\$			
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Transferências Intragovernamentais	176.575.009,01	162.803.710,86	8,46	13,20
Transferências Intergovernamentais	22.804.422,51	18.657.784,65	22,22	1,70
Transferências ao Exterior	5.155.360,96	5.552.581,36	-7,15	0,39
	204.534.792,48	187.014.076,87	9,37	15,29

Fonte: Siafi 2023 / 2022

A variação patrimonial aumentativa do grupo Transferências e Delegações Concedidas, apresentou acréscimo de 15,29% no exercício de 2023 em relação ao mesmo período de 2022. A variação se justifica principalmente pelas “Transferências Intragovernamentais” com acréscimo de 8,46%, referentes aos registros das movimentações das transferências ao Tesouro Nacional, substancialmente das receitas arrecadadas referentes das inscrições do Enem/2023 e das taxas de avaliação de nível superior, que são geridas pela respectiva instituição.

O item “Transferências ao Exterior” refere-se aos pagamentos de acordos de participações e contribuições firmados pelo Inep com organismos internacionais.

Nota 17 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Essa rubrica registra a variação patrimonial aumentativa decorrente das perdas involuntárias e da desincorporação dos ativos.

O saldo apresentado refere-se substancialmente aos registros das fases de comprovação, aprovação e devoluções de valores referentes aos TED's – Termos de Execução Descentralizada firmado com outras instituições na mesma esfera federal.

Tabela 21 – Desincorporação de Ativos

ITEM	R\$			
	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Perdas Involuntárias	0,00	267.020,10	-100,00	0,00
Desincorporação de Ativos	16.161.715,01	4.977.353,94	100,00	1,21
	16.161.715,01	5.244.374,04	208,17	1,21

*Fonte: Siafi 2023 / 2022***Nota 18 – VPD Tributárias**

O item VPD Tributárias apresentou acréscimo no percentual de 30,51% no exercício de 2023, frente ao mesmo período do exercício de 2022. A variação fundamenta-se pelo pagamento das contribuições previdenciárias patronais incidentes sobre os serviços prestados por pessoa física, à título de AAE – Auxílio de Avaliação Educacional.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 22 – Tributárias**

				R\$
ITEM	31.12.2023	31.12.2022	AH %	AV %
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	223.337,92	182.862,90	22,13	0,02
Contribuições	4.924.783,00	3.761.893,28	30,91	0,37
	5.148.120,92	3.944.756,18	30,51	0,38

*Fonte: Siafi 2023 / 2022***Nota 19 – VPD Outras Variações Patrimoniais Diminutivas****Tabela 23 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

				R\$
ITEM	31.12.2023	31.12.2022	AH%	AV %
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	51.949,02	39.134,59	32,74	0,00

Fonte: Siafi 2023 / 2022

A variação patrimonial diminutiva do grupo “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, apresentou acréscimo de 32,74% no exercício de 2023 em relação ao mesmo período de 2022. A variação se justifica principalmente pela restituição de valores referentes a viagens, geradas pelo sistema estruturante SCDP – Sistema de Concessão de Diárias e Passagens do Governo Federal.

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário é a demonstração contábil das receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Sua estrutura é formada por três quadros, Quadro Principal, Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, e o Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

O Quadro Principal apresenta a previsão inicial das receitas orçamentárias constantes da Lei Orçamentária Anual (LOA), as atualizações decorrentes das reestimativas de receitas, e o total arrecadado. Para as despesas, demonstra os valores dos créditos iniciais, conforme aprovado na LOA, bem como a atualização advinda de créditos adicionais, cancelamentos e anulações, além dos valores empenhados, liquidados e pagos.

O Quadro da Execução dos Restos a Pagar expõe os restos a pagar inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução: inscrição, reinscrição, liquidação, pagamento, cancelamento e saldo a pagar.

Destaca-se que as receitas e despesas constantes do balanço orçamentário estão de acordo com o regime orçamentário previsto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964:

“Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

I – as receitas nele arrecadadas;

II – as despesas nele legalmente empenhadas.”

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Tabela 24 – Balanço Orçamentário

R\$				
RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	241.854.062,00	241.854.062,00	168.842.581,62	-73.011.480,38
Receitas Tributárias	27.304.796,00	27.304.796,00	23.034.886,00	-4.269.910,00
Taxas	27.304.796,00	27.304.796,00	23.034.886,00	-4.269.910,00
Receitas de Serviços	214.537.050,00	214.537.050,00	145.714.242,92	-68.822.807,08
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	214.537.050,00	214.537.050,00	145.714.242,92	-68.822.807,08
Outras Receitas Correntes	12.216,00	12.216,00	93.452,70	81.236,70
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	93.452,70	93.452,70
Demais Receitas Correntes	12.216,00	12.216,00	0,00	-12.216,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	241.854.062,00	241.854.062,00	168.842.581,62	-73.011.480,38
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	241.854.062,00	241.854.062,00	168.842.581,62	-73.011.480,38
DEFICIT (Desp.Empenhada-Rec.Realizada)			923.912.418,57	923.912.418,57
TOTAL	241.854.062,00	241.854.062,00	1.092.755.000,19	850.900.938,19
CRÉDITOS ADICIONAIS. ABERTOS	0,00	-416.526.519,00	0,00	416.526.519,00
Superavit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00
Créditos Cancelados	0,00	-416.526.519,00	0,00	0,00

Fonte: Siafi 2023

R\$						
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.526.241.945,00	1.104.569.537,00	1.072.487.341,28	566.356.485,00	549.769.568,39	32.082.195,72
Pessoal e Encargos Sociais	82.001.522,00	89.572.554,00	88.800.223,47	88.534.917,00	79.914.337,72	772.330,53
Outras Despesas Correntes	1.444.240.423,00	1.014.996.983,00	983.687.117,81	477.821.568,00	469.855.230,67	31.309.865,19
DESPESAS DE CAPITAL	16.491.101,00	21.636.990,00	20.267.658,91	8.595.401,88	4.445.388,69	1.369.331,09
Investimentos	16.491.101,00	21.636.990,00	20.267.658,91	8.595.401,88	4.445.388,69	1.369.331,09
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.542.733.046,00	1.126.206.527,00	1.092.755.000,19	574.951.886,88	554.214.957,08	33.451.526,81
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.542.733.046,00	1.126.206.527,00	1.092.755.000,19	574.951.886,88	554.214.957,08	33.451.526,81
TOTAL	1.542.733.046,00	1.126.206.527,00	1.092.755.000,19	574.951.886,88	554.214.957,08	33.451.526,81

Fonte: Siafi 2023

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	160.109.317,80	469.097.916,09	423.411.890,23	423.410.450,23	84.656.165,29	121.140.618,37
Pessoal e Encargos Sociais	7.150,00	54.004,06	0,00	0,00	61.154,06	0,00
Outras Despesas Correntes	160.102.167,80	469.043.912,03	423.411.890,23	423.410.450,23	84.595.011,23	121.140.618,37
DESPESAS DE CAPITAL	11.778.786,16	7.745.107,54	1.125.163,53	1.122.007,51	13.222.044,02	5.179.842,17
Investimentos	11.778.786,16	7.745.107,54	1.125.163,53	1.122.007,51	13.222.044,02	5.179.842,17
TOTAL	171.888.103,96	476.843.023,63	424.537.053,76	424.532.457,74	97.878.209,31	126.320.460,54

Fonte: Siafi 2023

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS						R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	
DESPESAS CORRENTES	0,00	85.764.514,45	85.746.460,45	18.054,00	0,00	
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	5.051.226,37	5.051.226,37	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	0,00	80.713.288,08	80.695.234,08	18.054,00	0,00	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.711.682,45	2.711.682,45	0,00	0,00	
Investimentos	0,00	2.711.682,45	2.711.682,45	0,00	0,00	
TOTAL	0,00	88.476.196,90	88.458.142,90	18.054,00	0,00	

Fonte: Siafi 2023

Nota 20 – Receitas Orçamentárias

A coluna da Previsão Atualizada da Receita contém os recursos próprios livres (fonte 050), decorrentes das taxas de inscrição do Enem e do Revalida, e as taxas do poder de polícia (fonte 128), resultantes da arrecadação das taxas de Avaliação *in Loco* das instituições de ensino superior. Ressaltamos que não constam na previsão da receita as fontes do Tesouro Ordinárias (00 – Recursos Primários de Livre Aplicação).

Não foi computada no exercício de 2023 nenhuma reestimativa das receitas orçamentárias previstas. Portanto, não há variação entre a previsão inicial e a previsão atualizada.

A tabela seguinte apresenta a relação entre a receita realizada e a previsão inicial, classificadas por categoria econômica e origem. Observa-se que 69,81% das receitas foram arrecadadas.

Tabela 25 – Receitas Arrecadas por Categoria Econômica

Categoria Econômica	Previsão Atualizada	% Total	Receitas Realizadas	% Realização
Receitas Correntes	241.854.062,00	100,00	168.842.581,62	69,81
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	241.854.062,00	100,00%	168.842.581,62	69,81

Fonte: Siafi 2023

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Buscando detalhar um pouco mais a composição das receitas do Inep, destacamos em tópicos a execução das receitas correntes arrecadas em 2023:

Tabela 26 – Detalhamento das Receitas Arrecadas por Categoria Econômica

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	2023						R\$
	Previsão Atualizada	AV %	Receitas Realizadas	AV %	SALDO	% de Realização	
RECEITAS CORRENTES	241.854.062,00	100,00	168.842.581,62	100,00	-73.011.480,38	69,81	
Receitas Tributárias							
Taxas	27.304.796,00	11,29	23.034.886,00	13,64	-4.269.910,00	84,36	
Receitas de Serviços							
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	214.537.050,00	88,71	145.714.242,92	86,30	-68.822.807,08	67,92	
Outras Receitas Correntes							
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	93.452,70	0,06	93.452,70	100,00	
Demais Receitas Correntes	12.216,00	0,01		0,00	-12.216,00	0,00	
TOTAL	241.854.062,00	100,00	168.842.581,62	100,00	-73.011.480,38	69,81	

Fonte: Siafi 2023

Em termos de composição, 100% são de “Receitas Correntes”. Desse grupo, 88,71% são referentes a receitas de serviços, na qual constam a arrecadação das taxas de inscrição dos exames Enem e Revalida, seguida das receitas tributárias originadas das taxas de Avaliação in Loco das instituições de ensino superior.

A frustração na arrecadação das receitas de serviços decorreu da redução do número de inscritos em relação a estimativa inicial, tanto para o Enem quanto para as edições do Revalida. Ressalta-se que a arrecadação do Enem 2023 foi realizada no período de 05 a 21 de junho de 2023, conforme Edital nº 30, de 5 de maio de 2023, e no período de 3 a 14 de agosto, conforme Edital nº 53, de 3 de agosto de 2023 (reabertura de inscrições ciclone extratropical).

Relativo as transações intra-orçamentárias, o Inep não possui receitas originadas de operações realizadas entre órgãos ou demais entidades da administração pública integrantes do orçamento fiscal e da seguridade social do mesmo ente federativo.

O balanço orçamentário apresenta no final da coluna da Receita Realizada o resultado orçamentário deficitário de R\$ 923,91 milhões. Esse resultado é obtido pelo confronto entre as receitas realizadas (R\$ 168.842.581,62) e as despesas empenhadas no exercício (R\$ 1.092.755.000,19), considerando o critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Conclui-se portanto, que as receitas arrecadadas não foram suficientes para custear as despesas, necessitando de grande parte dos recursos do Tesouro para seu custeio. O custeio dessas despesas é feito principalmente com recursos ordinários do Tesouro da (fonte 00).

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Nota 21 – Despesas Orçamentárias**

O orçamento de 2023 foi aprovado através da Lei nº 14.535, de 17 de janeiro de 2023, sendo classificada por programa, função, subfunção, grupo de despesa e fonte orçamentária.

A dotação inicial do Inep de R\$ 1,542 bilhão teve uma alteração de -27% para o período em análise, o que significa uma redução de R\$ 416,5 milhões, conforme apresentado na última linha da coluna Previsão Atualizada.

Tabela 27 – Execução Orçamentária

R\$			
Dotação Inicial	Dotação Atualizada	AH Dotação	Dotação Atualizada - Dotação Inicial
1.542.733.046,00	1.126.206.527,00	-27,00%	-416.526.519,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

A redução da dotação inicial foi ocasionada pela economia em licitações relativas ao Enem e Saeb; frustração do público estimado para o Enem, Encceja e Revalida; e a não contratação de despesas previstas, devido a não conclusão do processo licitatório no exercício.

Considerando as razões já expostas, foram realizadas alterações orçamentárias, com a oferta de R\$ 416,5 milhões para o Ministério da Educação. Cabe destacar que essa redução não impactou as entregas e metas previstas do Instituto.

Tabela 28 – Créditos e Alterações Orçamentárias

Categoria Econômica	GND	Dotação Suplementar	Dotação Cancelada e Remanejada	Saldo
Corrente	Pessoal e Encargos Sociais	7.571.032,00	0,00	7.571.032,00
	Outras Despesas Correntes	13.218.614,00	442.462.054,00	-429.243.440,00
Capital	Investimentos	18.500.000,00	13.354.111,00	5.145.889,00
TOTAL		39.289.646,00	455.816.165,00	-416.526.519,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Para o período em análise, não houve a abertura de créditos adicionais decorrentes de superávit financeiro ou excesso de arrecadação, nem a reabertura de créditos especiais e extraordinários.

Em relação à execução da despesa, o valor empenhado atingiu o montante de R\$ 1,092 bilhão, o que corresponde a 97,03% da dotação atualizada.

Tabela 29 – Execução Orçamentária

Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	% Empenhado/Dotação
1.126.206.527,00	1.092.755.000,19	97,03%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

A próxima tabela demonstra que, em termos percentuais, a execução foi similar ao mesmo período do ano anterior, tanto em termos de valor empenhado como de pago. Salienta-se que o baixo percentual de pagamento segue comportamento típico da execução do Inep, tendo em vista que as despesas de maior vulto relacionadas aos exames, como o Enem, ocorrem a partir do terceiro trimestre.

Tabela 30 – Execução Orçamentária Comparativo Exercício Anterior

R\$					
4º TRIMESTRE 2023			4º TRIMESTRE 2022		
Dotação Atualizada	Empenhado	Pago	Dotação Atualizada	Empenhado	Pago
1.126.206.527,00	1.092.755.000,19	554.214.957,08	1.124.214.489,00	1.098.048.682,00	532.734.474,00
% da Dotação	97,03	49,21	% da Dotação	97,67	47,39

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

A tabela adiante apresenta as despesas executadas por Categoria Econômica e Grupo de Natureza de Despesa. Em termos de composição, 90,02% da execução concentrou-se no grupo Outras Despesas Correntes, que contempla os gastos com a manutenção das atividades administrativas e finalísticas do Inep.

Tabela 31 – Dotação Orçamentária Empenhado por Grupo de Natureza de Despesa

R\$						
Categoria Econômica	GND	4º TRIMESTRE 2023	% TOTAL	4º TRIMESTRE 2022	% TOTAL	% AH
Corrente	Pessoal e Encargos Sociais	88.800.223,47	8,13	82.439.051,00	7,51	7,72
	Outras Despesas Correntes	983.687.117,81	90,02	1.001.280.085,00	91,19	-1,76
Capital	Investimentos	20.267.658,91	1,85	14.329.547,00	1,31	41,44
% DA DOTAÇÃO	% DA DOTAÇÃO	1.092.755.000,19	100,00	1.098.048.683,00	100,00	-0,48

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Com relação a movimentação de créditos orçamentários, o Inep concedeu o montante de R\$ 21,06 milhões para descentralizações orçamentárias, conforme detalhamento da tabela abaixo.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Tabela 32 – Descentralizações Orçamentárias

			R\$
PROPONENTE	DESPESA	SUBAÇÃO	VALOR
SAA/MEC	Contact Center	Administrativo	2.880.842,00
SAA/MEC	Publicidade	Administrativo	8.383.470,00
UFMG	Microdados Censos	Censos	60.000,00
UFRJ	Dicionário	Estudos e Pesquisas	48.125,00
PRF	Apoio Enem 2023	ENEM	1.112.820,00
Ministério da Defesa	Apoio Logístico Enem 2023	ENEM	1.024.517,00
UFJF	RNC - Enem 2023	ENEM	228.119,00
PRF	Apoio Logístico Enem 2022	ENEM	1.154.737,00
MRE	Celpe-Bras Exterior	Celpe-Brás	126.038,00
MRE	Encceja Exterior	Encceja	287.006,00
UNIFESP	Estudos Nível Superior	Enade	130.940,00
UNIFESP	Estudos Nível Superior	Avaliação <i>In Loco</i>	130.940,00
UFSM	Indicadores Nível Superior	Enade	2.277.000,00
UFSM	Indicadores Nível Superior	Avaliação <i>In Loco</i>	2.277.000,00
UFMG	Instrumentos Nível Superior	Enede	346.522,00
UFMG	Instrumentos Nível Superior	Avaliação <i>In Loco</i>	346.522,00
UFMS	Capacitação Basis	Avaliação <i>In Loco</i>	250.000,00
TOTAL			21.064.598,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Cabe destacar que o valor total das descentralizações representa 1,87% da dotação atualizada do Inep.

Nota 22 - Restos a Pagar Não Processados

O montante inicial de restos a pagar não processados (RPNP), em 2023, foi de R\$ 648.731.127,59. Desse valor, R\$ 476.843.023,63 referem-se a valores inscritos em 2022 e R\$ 171.888,103,96 reinscritos de anos anteriores a 2022.

Desse estoque, foram pagos 65,44% e cancelados 15,09% do saldo inicial de RPNP.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023**Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados**

R\$				
ANO	Saldo Inicial 2023	Cancelado	Pago	Saldo
2019	265.777,74			265.777,74
2020	40.342.970,05	4.766.531,79	8.166.928,24	27.409.510,02
2021	131.279.356,17	51.640.604,47	72.377.622,00	7.261.129,70
2022	476.843.023,63	41.471.073,00	343.987.907,00	91.384.043,63
Total	648.731.127,59	97.878.209,26	424.532.457,24	126.320.461,09
% Saldo Inicial	100,00%	15,09%	65,44%	19,47%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Considerando a classificação programática da despesa, o saldo inicial de RPNP concentra-se no Programa 5014 – Estatísticas e Avaliações Educacionais, responsável pelas atividades finalísticas da Autarquia.

A tabela 34, a seguir, ordena os RPNP agrupados por subação, do maior para o menor, considerando os valores da coluna “Inscritos em 31/12 do Exercício Anterior”.

Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados por agrupamento de Subação

R\$					
Subação	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	Cancelado	Pago	Saldo
Enem	79.683.580,29	341.740.128,16	54.850.176,76	268.625.952,00	97.947.579,69
Enade	1.070.463,03	37.093.742,90	13.779.256,86	18.761.718,00	5.623.231,07
Encceja	141.680,00	33.454.727,16	4.261.211,42	29.333.101,83	2.093,91
Revalida	1.000,00	22.108.027,18	341.373,25	18.742.322,00	3.025.331,93
Informática	21.012.584,84	14.101.129,13	17.362.701,00	6.752.763,00	10.998.249,97
Saeb	64.407.935,10	11.493.636,09	1.739.225,39	73.901.209,00	261.136,80
Administrativo	3.595.376,31	9.733.900,20	2.150.763,69	6.000.152,26	5.178.360,56
Demais	1.975.484,39	7.117.732,81	3.393.500,81	2.415.241,00	3.284.475,39
Total	171.888.103,96	476.843.023,63	97.878.209,18	424.532.459,09	126.320.459,32

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Considerando o montante total de RPNP, o Enem caracteriza-se como a despesa mais relevante, seguida Enade, Encceja e Revalida

Os valores de restos a pagar são objeto de consultas regulares durante o exercício, com vistas a preservar a avaliação da manutenção dos saldos.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

Nota 23 - Restos a Pagar Processados

O montante inicial de restos a pagar processados (RPP), em 2023, é de R\$ 88.476.196,90 (Inscrito em 31 de dezembro de 2022). Durante o exercício de 2023 foram pagos 99,98% do saldo inicial de RPP e cancelados o restante (R\$ 18.054,00).

Tabela 35 – Restos a Pagar Processados

R\$			
ANO	Inscrito	Pago	Cancelado
2022	88.476.196,90	88.458.142,90	18.054,00
Total	88.476.196,90	88.458.142,90	18.054,00
% Saldo Inicial	100,00	99,98	0,02

*Fonte: Tesouro Gerencial 2023***Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que transferem para o exercício seguinte. Possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, não devendo ser confundido com o déficit ou superávit financeiro do exercício apurado no Balança Patrimonial.

Tabela 36 – Balanço Financeiro

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

R\$			
INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH %
Receitas Orçamentárias	168.842.581,62	171.919.814,51	-1,79
Vinculadas	169.151.973,22	172.448.483,44	-1,91
Educação	93.472,30	6.124,56	1.426,19
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	169.058.500,92	0,00	100,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	0,00	172.442.358,88	-100,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-309.391,60	-528.668,93	-41,48
Transferências Financeiras Recebidas	1.112.256.066,05	976.950.260,04	13,85
Resultantes da Execução Orçamentária	571.635.556,56	554.205.841,69	3,14
Repasse Recebido	571.635.556,56	554.205.841,69	3,14
Independentes da Execução Orçamentária	540.620.509,49	422.744.418,35	27,88
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	412.144.062,56	292.858.928,28	40,73
Demais Transferências Recebidas	705.025,64	741.369,39	-4,90
Movimentação de Saldos Patrimoniais	127.771.421,29	129.144.120,68	-1,06
Recebimentos Extraorçamentários	631.586.771,80	579.480.801,63	8,99
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.736.929,80	88.471.184,30	-76,56
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	517.803.113,31	476.843.023,63	8,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	77.835.045,40	260.927,02	29.730,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	15.211.683,29	13.905.666,68	9,39
Arrecadação de Outra Unidade	15.211.683,29	13.814.357,71	10,12
Demais Recebimentos		91.308,97	-100,00
Saldo do Exercício Anterior	219.314.911,43	166.046.922,95	32,08
Caixa e Equivalentes de Caixa	219.314.911,43	166.046.922,95	32,08
TOTAL	2.132.000.330,90	1.894.397.799,13	12,54

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

			R\$
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH %
Despesas Orçamentárias	1.001.736.307,67	974.220.886,20	2,82
Ordinárias	861.050.326,05	591.802.076,27	45,50
Vinculadas	140.685.981,62	382.418.809,93	-63,21
Educação	0,00	36.505.019,99	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.436.505,00	0,00	100,00
Previdência Social (RPPS)	0,00	7.685.469,45	-100,00
Dívida Pública	938.507,74	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	130.310.968,88	338.228.320,49	-61,47
Transferências Financeiras Concedidas	160.492.400,61	148.920.159,18	7,77
Resultantes da Execução Orçamentária	7.171.365,46	1.717.051,56	317,66
Repasse Concedido	7.171.365,46	1.717.051,56	317,66
Independentes da Execução Orçamentária	153.321.035,15	147.203.107,62	4,16
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	489.791,00	891.378,72	-45,05
Movimento de Saldos Patrimoniais	152.831.244,15	146.311.728,90	4,46
Pagamentos Extraorçamentários	494.409.748,09	393.961.785,06	25,50
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	88.458.142,90	6.415.449,82	1.278,83
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	328.004.893,64	387.364.585,94	-15,32
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	77.827.292,47	181.749,30	42.721,23
Outros Pagamentos Extraorçamentários	119.419,08	0,00	100,00
Demais Pagamentos	119.419,08	0,00	100,00
Saldo para o Exercício Seguinte	262.723.220,29	221.800.499,35	18,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	262.723.220,29	221.800.499,35	18,45
TOTAL	1.919.361.676,66	1.738.903.329,79	10,38

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Nota 24 – Receitas Realizadas Orçamentárias

O valor acumulado de receitas realizadas no exercício de 2023 foi de R\$ 168.842.581,62. O montante refere-se substancialmente à receita com inscrições do exame Enem/2023.

Nota 25 – Transferências Financeiras Recebidas

As Transferências Financeiras Recebidas se referem às transações financeiras relativas à execução orçamentária, e de bens e valores, referentes a transações intragovernamentais.

No exercício de 2023, as Transferências Financeiras Recebidas, que representam 52,17% do total dos ingressos financeiros, apresentou variação positiva de 13,85% em relação ao exercício de 2022. Essas transferências referem-se substancialmente as "Transferências Intragovernamentais", repasses financeiros para cumprimento de pagamento das obrigações do INEP. Do montante recebido, 37,05% destinaram-se a pagamento de despesas inscritas em Restos a Pagar.

Nota 26 – Recebimentos Extraorçamentários

A variação positiva de 8,99% no item "Recebimentos Extraorçamentários", tem como fator

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

substancial a inscrição em restos a pagar não processados, o qual apresentou variação positiva de - 8,59%, e de depósitos restituíveis e valores vinculados com variação positiva de 29.730,20%, em relação ao mesmo período do exercício de 2022.

O saldo de Restos a Pagar Não Processados exposto no Balanço Financeiro é devido ao cumprimento do art. 103, da Lei nº 4.320/64.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

As informações dos fluxos de caixa permitem aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades, e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Tabela 37 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

			R\$
DFC	2023	2022	AH %
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	59.174.183,46	71.146.804,01	-16,83
INGRESSOS	1.374.145.376,36	1.163.036.668,25	18,15
Receitas Derivadas e Originárias	168.842.581,62	171.919.814,51	-1,79
Receita Tributária	23.034.886,00	20.763.924,93	10,94
Receita de Serviços	145.714.242,92	151.149.765,02	-3,60
Outras Receitas Derivadas e Originárias	93.452,70	6.124,56	1425,87
Outros Ingressos Operacionais	1.205.302.794,74	991.116.853,74	21,61
Ingressos Extraorçamentários	77.835.045,40	260.927,02	29730,20
Transferências Financeiras Recebidas	1.112.256.066,05	976.950.260,04	13,85
Arrecadação de Outra Unidade	15.211.683,29	13.814.357,71	10,12
Demais Recebimentos	0,00	91.308,97	100
DESEMBOLSOS	-1.314.971.192,90	-1.091.889.864,24	20,43
Pessoal e Demais Despesas	-1.017.334.267,23	-888.797.653,93	14,46
Administração	-3.154,65	0,00	100,00
Previdência Social	-10.681.928,98	-9.684.170,55	10,30
Educação	-1.006.632.801,42	-879.105.292,38	14,51
Gestão Ambiental	-16.382,18	-8.191,00	100,00
Transferências Concedidas	-43.165.100,47	-39.967.932,11	8,00
Intergovernamentais	-14.804.422,51	-18.639.730,65	-20,58
A Estados e/ou Distrito Federal	-14.804.422,51	-18.639.730,65	-20,58
Intragovernamentais	-15.205.317,00	-15.778.939,90	-3,64
Outras Transferências Concedidas	-13.155.360,96	-5.549.261,56	137,07
Outros Desembolsos Operacionais	-254.471.825,20	-163.124.278,20	56,00
Dispêndios Extraorçamentários	-77.896.599,66	-229.258,37	33877,65
Transferências Financeiras Concedidas	-176.455.806,46	-162.895.019,83	8,32
Demais Pagamentos	-119.419,08	0,00	100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE	-6.706.190,02	-17.878.815,53	-62,49
DESEMBOLSOS	-6.706.190,02	-17.878.815,53	-62,49
Aquisição de Ativo Não Circulante	-128.489,03	-8.807.493,96	-98,54
Outros Desembolsos de Investimentos	-6.577.700,99	-9.071.321,57	-27,49
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE	52.467.993,44	53.267.988,48	-1,50
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	219.314.911,43	166.046.922,95	32,08
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	271.782.904,87	219.314.911,43	23,92

Fonte: Siafi 2023 / 2022

Nota 27 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O saldo do fluxo de caixa das atividades operacionais do INEP no exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 59.174.183,46. Em relação ao mesmo período do exercício de 2022, obteve uma variação negativa de -16,83%.

Relatório Contábil do 4º Trimestre 2023

De acordo com a tabela acima, verifica-se que os itens relevantes que contribuiu para essa variação foi o aumento dos desembolsos com educação e os dispêndios extraorçamentário com as transferências financeiras concedidas, que participaram com 82,48% das despesas operacionais.

Nota 28 – Fluxo de Caixa das Atividades Investimento

O saldo do fluxo de caixa das atividades de investimento do INEP em 31.12.2023 é composto pelos desembolsos relativos a aquisição de materiais permanentes, bem como da elaboração de programas/software, que comparado ao exercício de 2022 obteve variação negativa de -62,49%.