

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Nota 01 – Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

O item Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações do Instituto e para os quais não haja restrições para uso imediato, que no exercício totalizou **R\$ 136.491mil**.

Nota 02 – Ativo Circulante - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A conta Demais Créditos e Valores a Curto Prazo apresenta um saldo de **R\$ 214.715mil**. Deste valor, **97,51%** refere-se a **Créditos a Receber**, decorrentes de ato de infração, o qual corresponde a um acréscimo de **0,48%** em relação ao exercício de 2017.

Nota 03 - Imobilizado: Bens Móveis e Imóveis

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, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e 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.

Importante registrar que em relação aos bens móveis, conforme ressalva constante da Declaração do Contador, a depreciação dos bens continua sendo registrada mensalmente no SIAFI desde o exercício de 2010, com suporte em informações extraídas de planilhas em Excel atualizadas manualmente.

Na tabela, a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2018 e 2017, verificando-se decréscimo de **3,34%**, considerando as totalizações de **R\$ 9.467.528mil** em 2018 e **R\$ 9.784.055mil** em 2017.

Imobilizado – Composição

R\$ mil

Bens Móveis/Bens Imóveis	31/12/2018	31/12/2017
Bens Móveis	73.764	70.295
(+) Valor Bruto Contábil	104.532	96.071
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-30.769	-25.776
Bens Imóveis	9.393.764	9.713.759
(+) Valor Bruto Contábil	9.423.639	9.736.133
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-29.875	-22.373
Total	9.467.528	9.784.055

Fonte: SIAFI/2017/2018

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Instituto, em **31/12/2018**, totalizaram **R\$ 73.764mil** e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir, verificando-se acréscimo de **4,70%** em relação ao valor de **R\$ 70.295mil em 2017**.

Bens Móveis-Composição

R\$ mil

Bens Móveis	31/12/2018	31/12/2017
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	17.499	16.400
Bens de Informática	16.070	14.700
Móveis e Utensílios	11.283	11.147
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.031	1.991
Veículos	55.349	49.533
Bens Móveis em Andamento	0	1
Armamentos	2.153	2.153
Demais Bens Móveis	149	148
Subtotal	104.532	96.071
(-) Depreciação/Amortização Acumulada	-30.769	-25.776
Total	73.764	70.295

Fonte: SIAFI/2017/2018

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão totalizaram **R\$ 9.393.764mil** em 31/12/2018, e estão distribuídos em várias contas contábeis, destacando-se as relacionadas na tabela a seguir, da qual se verifica decréscimo de **3,41%** quando comparados ao valor de **R\$ 9.713.759mil em 2017**.

Bens Imóveis – Composição

R\$ mil

Bens Imóveis	31/12/2018	31/12/2017
Bens de Uso Especial	9.396.110	9.710.392
Bens Imóveis em Andamento	23.209	21.420
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	1.224	1.224
Instalações	3.096	3.096
Subtotal	9.423.639	9.736.133
Depreciação / Amortização Acumulada	-29.875	-22.373
Total	9.393.764	9.713.759

Fonte: SIAFI/2017/2018

Em síntese, os bens mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do ICMBio são constituídos de Fazendas, Parques e Reservas, Terrenos e Glebas, Edifícios, Imóveis Residenciais e Comerciais, Aeroportos, Estações e Aeródromos, conforme demonstrado a

seguir. Destaca-se que para os valores computados não foram consideradas as respectivas depreciações.

Bens de Uso Especial – Composição

R\$ mil

Bens de Uso Especial	31/12/2018	31/12/2017
Fazendas, Parques e Reservas	7.995.586	8.326.193
Terrenos, Glebas	259.580	243.689
Aquartelamentos	484	484
Edifícios	104.474	104.452
Complexos, Fábricas e Usinas	80	80
Imóveis Residenciais e Comerciais	907.506	907.322
Outros Bens Imóveis Não Registrados	78.555	78.555
Aeroportos, Estações e Aeródromos	49.846	49.618
Total	9.396.110	9.710.392

Fonte: SIAFI/2017/2018

Cabe salientar que o decréscimo havido em 2018 em relação aos registros dos bens imóveis do Instituto, comparados aos valores computados no exercício de 2017, decorre dos lançamentos efetuados em 2018, pela unidade gestora da sede do ICMBio, por intermédio das Notas de Lançamentos nºs **2018NL800053** (R\$ 53.070mil), **2018NL800054** (R\$ 9.218mil), **2018NL800055** (R\$ 313.987mil), **2018NL800056** (R\$ 14.994mil) e **2018NL800057** (R\$ 101mil), por meio das quais foram repassados os bens ao Ministério do Meio Ambiente, para que este promovesse a correta destinação dos bens, em consonância com as disposições da Portaria Interministerial nº 436, de 2 de dezembro de 2009, dos Ministérios do Planejamento, Orçamento e Gestão e Meio Ambiente.

Desta forma, como os bens imóveis objeto daqueles registros foram incorporados aos bens imóveis do ICMBio no exercício de 2017, e o repasse dos mesmos ao Ministério do Meio Ambiente, no montante de **R\$ 391.370mil**, ocorreu em 2018, este valor representou um decréscimo de **3,34%** dos bens imóveis registrados em 2018 em relação ao exercício de 2017.

Depreciação

A partir do exercício de 2010, passou-se a realizar a depreciação dos bens adquiridos, cujos valores são registrados mês a mês após os cálculos realizados manualmente por meio de planilhas em Excel, utilizando-se os seguintes critérios: (1) a depreciação é efetuada a partir do mês seguinte da aquisição e o registro no SIAFI é realizado na conta correspondente ao bem adquirido, na unidade gestora contratante; (2) utiliza-se o método de depreciação linear; (3) vida útil mensal; e (4) as taxas também foram definidas conforme Macro Função SIAFI 020330.

A conta do Imobilizado apresenta um saldo de **R\$ 9.528.171mil**, sendo que **R\$ 104.532mil**, de Bens Móveis, os quais foram depreciados no valor de **R\$ 30.769mil**, equivalente a

29,44% do total dos Bens Móveis, e **R\$ 9.423.639mil** de Bens Imóveis, os quais foram depreciados no valor de **R\$ 29.875mil**, equivalente a **0,32%** do total dos Bens Imóveis.

Nota 04 - Passivo Circulante - Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo

A conta Salários, Remunerações e Benefício apresenta um saldo de **R\$ 22.875mil**. Este valor corresponde a **99,46%** das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, cuja regularização ocorreu em janeiro de 2019 com o pagamento da folha de pessoal de dezembro de 2018, com os devidos recolhimentos.

Nota 05 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Ao final do exercício a Conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo apresentou um saldo de **R\$ 3.145mil**. Considerando o saldo de **R\$ 4.384mil** em 2017, observa-se um decréscimo de **28,27%**.

A totalidade dos Fornecedores de Contas Pagar de Curto Prazo refere-se aos Fornecedores Nacionais.

A tabela, a seguir, demonstra as Unidades Gestoras Executoras do ICMBio contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de **31/12/2018**.

Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante **R\$ mil**

Unidade Gestora	31/12/2018	AV %
1) 443033 – ICMBio - SEDE – BRASÍLIA	2.239	71,19
2) 443036 – UAAF TERESÓPOLIS – RJ	407	12,93
3) 443055 – UAAF RIO DE JANEIRO – RJ	142	4,53
4) 443054 – UAAF MANAUS	124	3,93
5) 443035 – UAAF ATIBAIA - SÃO PAULO	115	3,67
Demais	118	3,75
Total	3.145	100

Fonte: SIAFI/2018

As Unidades Gestoras 1 e 2 são responsáveis por **84,12%** do total a ser pago.

Nota 06 - Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

O valor registrado na conta Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de **R\$ 356.745mil** corresponde na quase totalidade a **Precatórios de Terceiros**, no valor de **R\$ 352.550mil**, representando a **98,82%** do total da conta. A seguir é demonstrada a origem dos valores registrados na conta de Precatórios de Terceiros.

Os registros de **Precatórios** foram efetuados na Unidade Gestora Executora **443032 – ICMBio Sede** (Seccional Orçamentária, Financeira e Contábil), e são originários de lançamentos efetuados pelos Tribunais Regionais Federais, cujos registros são identificados na Tabela a seguir.

Precatórios de Terceiros

R\$ mil

218911300 - PRECATORIOS DE TERCEIROS		
UG/GESTÃO EMITENTE	ÓRGÃO	VALOR
090049 / 00001	TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 1ª REGIAO	6.820
090049 / 00001	TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 1ª REGIAO	345.366
090048 / 00001	TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 2ª REGIAO	331
090051 / 00001	TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 4ª REGIAO	32
TOTAL		352.550

Fonte SIAFI 2018

Importa acrescentar que, em relação aos Precatórios, houve ainda o registro do valor de **R\$ 97mil de Precatórios de Pessoal**, conforme detalhado a seguir.

Precatórios de Pessoal

R\$ mil

211110300 - PRECATORIOS DE PESSOAL		
UG/GESTÃO EMITENTE	ÓRGÃO	VALOR
090051 / 00001	TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 4ª REGIAO	97
TOTAL		97

Fonte SIAFI 2018

Consolidação dos Precatórios

R\$ mil

PRECATÓRIOS	
218911300 - PRECATORIOS DE TERCEIROS	352.550
211110300 - PRECATORIOS DE PESSOAL	97
TOTAL	352.647

Fonte SIAFI 2018

Nota 07 – Patrimônio Líquido

O resultado do **Patrimônio Líquido** de **R\$ 9.440.700mil** tem a sua representatividade garantida pelo **Imobilizado** do Instituto, já que este, no valor de **R\$ 9.467.528mil**, supera o Patrimônio Líquido em **2,83%**.

Nota 08 – Variações Patrimoniais Aumentativas - Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos

A conta Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos apresenta um saldo de **R\$ 84.742mil**, sendo que deste o valor de **R\$ 83.205mil** refere-se à Exploração de Bens, Direitos e Serviços, decorrente de arrecadação de receitas realizadas no exercício, correspondendo a **98,53%** da conta em destaque.

Nota 09 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Outras Variações Patrimoniais Aumentativa

Na conta Outras Variações Patrimoniais Aumentativa no montante de **R\$ 35.270mil**, o valor da restituição de **R\$ 29.923mil** refere-se à recuperação de receitas de exercícios anteriores e corresponde a **84,84%** do valor da conta.

Nota 10 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Os valores de **R\$ 342.814mil** e **R\$ 72.542mil** registrados na conta de Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais, respectivamente, correspondem aos gastos totais de pessoal e benefícios no **exercício de 2018**, verificando-se um decréscimo de **1,42%** em relação aos gastos com **Pessoal e Encargos em 2017**, e um acréscimo de **22,35%** em referência aos gastos com **Benefícios Previdenciários e Assistenciais de 2017**. Este acréscimo tem sua representatividade no número de servidores aposentados no exercício de 2018.

Nota 11 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Neste item constam as despesas com manutenção das unidades administrativas do Instituto e de sua sede, os valores correspondentes à depreciação dos bens móveis e imóveis, bem assim os valores registrados como Precatórios de Terceiros. Importa destacar que, do valor total registrado de **R\$ 556.910mil**, o valor mais representativo é de **R\$ 543.067mil** correspondente a serviços em geral, sendo que deste valor o montante de **R\$ 352.209mil** refere-se a Sentenças Judiciais – Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, decorrente do registro de Precatórios realizado no exercício de 2018.

Nota 12 – Resultado Patrimonial do Exercício

O Resultado Patrimonial **negativo** do exercício, no valor de **R\$ 622.485mil**, decorre do registro no valor de **R\$ 352.209mil** relativo a Sentenças Judiciais – Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, referente ao registro de Precatórios realizado no exercício de 2018, que constitui uma variação patrimonial diminutiva, conjugado com o valor de **R\$ 391.370mil** de decréscimo patrimonial, relacionado aos registros dos bens imóveis efetuados em 2017 no patrimônio do Instituto e repassados ao Ministério do Meio Ambiente em 2018. Cabe salientar que os valores citados já foram informados nas **Notas 11 e 03** precedentes.

Nota 13 – Receitas Correntes

O Balanço Orçamentário do ICMBio registra a Previsão da Receita Atualizada no montante de **R\$ 94.725mil** e das Receitas Realizadas de **R\$ 121.502mil**, observando-se um acréscimo

de **22,04%** de excesso de arrecadação. Cabe destacar que mencionado excesso foi em função da restituição de **R\$ 29.923mil** referente à recuperação de receitas de exercícios anteriores.

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

A Despesa Empenhada no exercício, no valor de **R\$ 666.106mil**, corresponde a aproximadamente **96,72%** da Dotação Atualizada. Desta forma, o saldo da Dotação Orçamentária Atualizada remanescente foi de **R\$ 22.633mil**.

Nota 15 – Despesas Correntes

As Despesas Correntes Pagas, no valor de **R\$ 566.124mil**, representam aproximadamente **90,77%** das Despesas Empenhadas, sendo **58,16%** com Pessoal e Encargos Sociais e **32,60%** com Outras Despesas Correntes.

Nota 16 – Despesas de Capital

As Despesas de Capital Pagas, no valor de **R\$ 16.955mil**, representam aproximadamente **40%** das Despesas Empenhadas, sendo **4,74%** com Investimentos e **35,26%** com Inversões Financeiras.

Nota 17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

Os Restos a Pagar Não Processados Pagos no exercício, no valor de **R\$ 28.697mil**, representam aproximadamente **57,40%** dos valores inscritos nos exercícios anteriores. Considerando que dos valores inscritos foram cancelados o montante de **R\$ 13.651mil**, que equivale a **27,30%** dos valores inscritos nos exercícios anteriores, resta pendente o saldo de **R\$ 7.651mil**, equivalente a **15,30%**.

Nota 18 – Execução dos Restos a Pagar Processados

Os Restos a Pagar Processados Pagos no exercício, no valor de **R\$ 524mil**, representam aproximadamente **13,87%** dos valores inscritos nos exercícios anteriores. Considerando que dos valores inscritos foram cancelados o montante de **R\$ 1.018mil**, que equivale a **26,95%** dos valores inscritos nos exercícios anteriores, resta pendente o saldo de **R\$ 2.235mil**, equivalente a **59,18%**.