

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Instituto do Patrimônio Histórico e Artístico Nacional

Brasília
Setembro/2021

CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto do Patrimônio Histórico e Artístico Nacional (Iphan) é uma autarquia federal vinculada ao Ministério do Turismo que responde pela preservação do Patrimônio Cultural Brasileiro. Cabe ao Iphan proteger e promover os bens culturais do País, assegurando sua permanência e usufruto para as gerações presentes e futuras.

Desde a criação do Instituto, em 13 de janeiro de 1937, por meio da Lei nº 378, assinada pelo então presidente Getúlio Vargas, os conceitos que orientam a atuação do Instituto têm evoluído, mantendo sempre relação com os marcos legais. A Constituição Brasileira de 1988, em seu artigo 216, define o patrimônio cultural como formas de expressão, modos de criar, fazer e viver. Também são assim reconhecidas as criações científicas, artísticas e tecnológicas; as obras, objetos, documentos, edificações e demais espaços destinados às manifestações artístico-culturais; e, ainda, os conjuntos urbanos e sítios de valor histórico, paisagístico, artístico, arqueológico, paleontológico, ecológico e científico.

Nos artigos 215 e 216, a Constituição reconhece a existência de bens culturais de natureza material e imaterial, além de estabelecer as formas de preservação desse patrimônio: o registro, o inventário e o tombamento.

O Iphan possui 27 Superintendências Estaduais (uma em cada Unidade Federativa); 37 Escritórios Técnicos, a maioria deles localizados em cidades que são conjuntos urbanos tombados, as chamadas Cidades Históricas; e, ainda, seis Unidades Especiais, sendo quatro delas no Rio de Janeiro: Centro Lucio Costa, Sítio Roberto Burle Marx, Paço Imperial e Centro Nacional do Folclore e Cultura Popular; e, duas em Brasília, o Centro Nacional de Arqueologia e Centro de Documentação do Patrimônio.

O Iphan também responde pela conservação, salvaguarda e monitoramento dos bens culturais brasileiros inscritos na Lista do Patrimônio Mundial e na Lista o Patrimônio Cultural Imaterial da Humanidade, conforme convenções da Unesco, respectivamente, a Convenção do Patrimônio Mundial de 1972 e a Convenção do Patrimônio Cultural Imaterial de 2003.

As informações mencionadas acima e outras relacionadas a esta entidade podem ser encontradas através do site: <https://www.gov.br/iphan/pt-br>

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	42.942.496,10	46.031.924,47
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.642.568,84	17.346.847,09
Créditos a Curto Prazo	28.845.808,62	28.256.013,04
Demais Créditos e Valores	28.845.808,62	28.256.013,04
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	454.118,64	429.064,34
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	815.736.162,37	764.934.467,29
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.200,75	15.156,50
Créditos a Longo Prazo	12.200,75	15.156,50
Demais Créditos e Valores	12.200,75	15.156,50
Estoques	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	811.438.076,06	761.041.889,62
Bens Móveis	54.847.860,33	55.004.776,15
Bens Móveis	55.064.841,75	55.221.757,57
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-216.981,42	-216.981,42
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	756.590.215,73	706.037.113,47
Bens Imóveis	764.344.869,25	713.562.350,96
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-7.754.653,52	-7.525.237,49
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	4.285.885,56	3.877.421,17
Softwares	4.244.068,39	3.835.604,00
Softwares	4.244.068,39	3.835.604,00
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	41.817,17	41.817,17
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	41.817,17	41.817,17
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
(-) 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	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	858.678.658,47	810.966.391,76

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	86.191.133,79	108.839.744,83
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.309.606,04	20.180.536,81
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.526.020,76	5.628.291,15
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	2.250.103,97	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	53.105.403,02	83.030.916,87
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	86.191.133,79	108.839.744,83
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	772.487.524,68	702.126.646,93
Resultado do Exercício	67.836.825,96	79.395.454,75
Resultados de Exercícios Anteriores	702.126.646,93	623.903.704,89
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.524.051,79	-1.172.512,71
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	772.487.524,68	702.126.646,93
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	858.678.658,47	810.966.391,76

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	13.642.568,84	17.346.847,09
ATIVO PERMANENTE	845.036.089,63	793.619.544,67

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO FINANCEIRO	229.999.787,52	199.134.182,83
PASSIVO PERMANENTE	61.749.470,97	87.284.272,43
SALDO PATRIMONIAL	566.929.399,98	524.547.936,50

Fonte: SIAFI

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-171.963.474,52
Recursos Vinculados	-44.393.744,16
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-6.333.180,76
Previdência Social (RPPS)	-4.336.790,93
Dívida Pública	-3.174.993,10
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-30.548.779,37
TOTAL	-216.357.218,68

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	654.293.563,96	631.254.448,96
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	102.664,76	242.620,02
Venda de Mercadorias	24.544,76	10.441,39
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	78.120,00	232.178,63
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.353,88	5.164,75
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	8.353,88	5.164,75
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	591.140.224,36	627.036.915,49
Transferências Intragovernamentais	580.531.016,17	620.768.787,70
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	10.609.208,19	6.268.127,79
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	60.831.276,96	2.736.962,97
Reavaliação de Ativos	618.191,80	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.275.068,21	1.556.302,75
Ganhos com Desincorporação de Passivos	56.938.016,95	1.180.660,22
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.211.044,00	1.232.785,73
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.211.044,00	1.232.785,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	586.456.738,00	620.337.467,14
Pessoal e Encargos	97.212.594,07	99.303.230,59
Remuneração a Pessoal	74.405.146,12	77.245.620,20
Encargos Patronais	12.855.282,38	12.496.198,07
Benefícios a Pessoal	5.172.504,83	5.367.296,99
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	4.779.660,74	4.194.115,33
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	66.864.529,83	71.190.279,14
Aposentadorias e Reformas	50.057.105,83	58.914.023,73
Pensões	15.144.342,94	10.604.803,16
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.663.081,06	1.671.452,25

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	81.877.790,44	80.738.654,85
Uso de Material de Consumo	279.827,61	394.583,54
Serviços	81.368.546,80	79.976.857,89
Depreciação, Amortização e Exaustão	229.416,03	367.213,42
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	37.114,64	294,97
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	37.114,64	294,97
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	315.716.684,86	351.578.510,32
Transferências Intragovernamentais	296.351.869,04	320.264.743,17
Transferências Intergovernamentais	13.417.772,04	20.554.478,40
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	868.781,27
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.947.043,78	9.890.507,48
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	24.096.644,49	17.060.076,58
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	8.502,05
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	23.086.666,13	15.331.477,39
Desincorporação de Ativos	1.009.978,36	1.720.097,14
Tributárias	96.065,56	84.718,77
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	47.313,73	30.794,15
Contribuições	48.751,83	53.924,62
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	555.314,11	381.701,92
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	344.303,22	335.600,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	211.010,89	46.101,92
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	67.836.825,96	10.916.981,82

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	639.023,00	639.023,00	191.478,09	-447.544,91
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social	-	-	-	-
Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	82.042,00	82.042,00	245,87	-81.796,13
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	82.042,00	82.042,00	245,87	-81.796,13
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	407.371,00	407.371,00	102.418,89	-304.952,11
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	407.371,00	407.371,00	102.418,89	-304.952,11
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	149.610,00	149.610,00	88.813,33	-60.796,67
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	149.610,00	149.610,00	85.481,50	-64.128,50
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	3.331,83	3.331,83
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	158.493.090,00	158.493.090,00	-	-158.493.090,00
Operações de Crédito	158.493.090,00	158.493.090,00	-	-158.493.090,00
Operações de Crédito Internas	158.493.090,00	158.493.090,00	-	-158.493.090,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	159.132.113,00	159.132.113,00	191.478,09	-158.940.634,91
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	159.132.113,00	159.132.113,00	191.478,09	-158.940.634,91
DEFICIT			323.154.603,62	323.154.603,62
TOTAL	159.132.113,00	159.132.113,00	323.346.081,71	164.213.968,71

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	323.692.132,00	323.910.546,00	301.356.022,09	208.938.733,49	192.021.350,59	22.554.523,91
Pessoal e Encargos Sociais	209.594.574,00	210.062.988,00	179.806.103,00	146.710.017,95	135.259.715,73	30.256.885,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	114.097.558,00	113.847.558,00	121.549.919,09	62.228.715,54	56.761.634,86	-7.702.361,09
DESPESAS DE CAPITAL	21.877.798,00	22.127.798,00	21.990.059,62	9.648.156,50	9.376.517,41	137.738,38
Investimentos	21.877.798,00	22.127.798,00	21.990.059,62	9.648.156,50	9.376.517,41	137.738,38
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	345.569.930,00	346.038.344,00	323.346.081,71	218.586.889,99	201.397.868,00	22.692.262,29
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	345.569.930,00	346.038.344,00	323.346.081,71	218.586.889,99	201.397.868,00	22.692.262,29
TOTAL	345.569.930,00	346.038.344,00	323.346.081,71	218.586.889,99	201.397.868,00	22.692.262,29

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

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
DESPESAS CORRENTES	26.201.274,10	32.395.321,36	29.072.126,03	27.415.472,54	1.508.400,10	29.672.722,82
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	26.201.274,10	32.395.321,36	29.072.126,03	27.415.472,54	1.508.400,10	29.672.722,82
DESPESAS DE CAPITAL	87.507.420,49	31.474.694,48	45.468.118,80	41.993.620,14	731.114,78	76.257.380,05
Investimentos	87.507.420,49	31.474.694,48	45.468.118,80	41.993.620,14	731.114,78	76.257.380,05
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	113.708.694,59	63.870.015,84	74.540.244,83	69.409.092,68	2.239.514,88	105.930.102,87

Fonte: SIAFI

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
DESPESAS CORRENTES	1.131.205,41	16.562.635,19	16.112.009,64	149.884,33	1.431.946,63
Pessoal e Encargos Sociais	-	13.009.928,44	13.008.943,16	-	985,28
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.131.205,41	3.552.706,75	3.103.066,48	149.884,33	1.430.961,35
DESPESAS DE CAPITAL	362.501,82	3.466.168,00	3.231.328,05	-	597.341,77
Investimentos	362.501,82	3.466.168,00	3.231.328,05	-	597.341,77
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	1.493.707,23	20.028.803,19	19.343.337,69	149.884,33	2.029.288,40

Fonte:

SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	191.478,09	356.470,89
Ordinárias	-	-
Vinculadas	191.478,09	356.470,89
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	191.478,09	356.470,89
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	579.817.034,70	620.533.217,85
Resultantes da Execução Orçamentária	428.171.071,69	431.083.167,38
Repasse Recebido	214.014.631,75	215.959.417,43
Sub-repasse Recebido	214.156.439,94	215.123.749,95
Independentes da Execução Orçamentária	151.645.963,01	189.450.050,47
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	151.402.317,40	189.438.506,16
Demais Transferências Recebidas	232.481,23	2.447,08
Movimentação de Saldos Patrimoniais	11.164,38	9.097,23
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	125.932.953,65	159.853.491,83
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	17.189.021,99	15.142.256,73
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	104.759.191,72	143.118.088,67
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.949.618,50	851.261,60
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.035.121,44	741.884,83
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	13.009,50	6.302,38
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	415,27
Arrecadação de Outra Unidade	2.016.174,34	734.989,45
Demais Recebimentos	5.937,60	177,73
Saldo do Exercício Anterior	17.346.847,09	29.910.873,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.346.847,09	29.910.873,00
TOTAL	723.288.313,53	810.654.053,57

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Despesas Orçamentárias	323.346.081,71	360.413.868,08
Ordinárias	252.766.759,09	217.131.456,20
Vinculadas	70.579.322,62	143.282.411,88
Seguridade Social (Exceto Previdência)	34.562.521,00	17.218.108,31
Previdência Social (RPPS)	33.855.195,00	60.418.697,19
Dívida Pública		53.467.888,28
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.161.606,62	12.177.718,10
Transferências Financeiras Concedidas	295.637.887,57	320.029.351,05
Resultantes da Execução Orçamentária	214.862.466,63	215.238.749,95
Repassé Concedido	1.700,00	115.000,00
Sub-repassé Concedido	214.156.439,94	215.123.749,95
Repassé Devolvido	704.326,69	
Independentes da Execução Orçamentária	80.775.420,94	104.790.601,10
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	78.072.968,21	103.937.975,25
Demais Transferências Concedidas	610.601,04	35,82
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.091.851,69	852.590,03
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	90.661.775,41	107.752.521,66
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.343.337,69	18.701.034,21
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	69.409.092,68	88.209.168,24
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.909.345,04	842.319,21
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte	13.642.568,84	22.458.312,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.642.568,84	22.458.312,78
TOTAL	723.288.313,53	810.654.053,57

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	39.267.871,35	47.747.456,22
INGRESSOS	583.980.243,23	622.476.532,79
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	245,87	56.184,63
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	102.418,89	186.435,39
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	88.813,33	113.850,87
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	583.788.765,14	622.120.061,90
Ingressos Extraorçamentários	1.949.618,50	851.261,60
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	415,27
Transferências Financeiras Recebidas	579.817.034,70	620.533.217,85
Arrecadação de Outra Unidade	2.016.174,34	734.989,45
Demais Recebimentos	5.937,60	177,73
DESEMBOLSOS	-544.712.371,88	-574.729.076,57
Pessoal e Demais Despesas	-221.058.708,27	-219.994.515,19
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-199.799,99	-4.258.443,49
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-16.023,05
Previdência Social	-63.479.472,88	-63.827.886,91
Saúde	-	-2.640,00
Trabalho	-	-
Educação	-	-6.586,50
Cultura	-145.470.789,46	-150.905.508,79
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-11.921.655,44	-983.728,83
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	13.009,50	6.302,38
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Transferências Concedidas	-26.106.431,00	-33.862.891,12
Intergovernamentais	-12.079.316,00	-18.811.137,62
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-2.000.000,00
A Municípios	-12.079.316,00	-16.811.137,62
Intragovernamentais	-12.904.165,00	-13.026.458,84
Outras Transferências Concedidas	-1.122.950,00	-2.025.294,66
Outros Desembolsos Operacionais	-297.547.232,61	-320.871.670,26
Dispêndios Extraorçamentários	-1.909.345,04	-842.319,21
Transferências Financeiras Concedidas	-295.637.887,57	-320.029.351,05
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-42.972.149,60	-55.200.016,44
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-42.972.149,60	-55.200.016,44
Aquisição de Ativo Não Circulante	-42.463.665,96	-54.496.774,41
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-508.483,64	-703.242,03
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.704.278,25	-7.452.560,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	17.346.847,09	29.910.873,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	13.642.568,84	22.458.312,78

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

01 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/09/2021, o IPHAN apresentou um saldo em aberto de R\$ 9.526.020,76 milhões relacionados com fornecedores e contas a pagar, conforme tabela abaixo:

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar

	R\$ milhares (ou R\$)		
	30/09//2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante			
Nacionais	9.526.020,76	5.628.291,15	69,25
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante			
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	9.526.020,76	5.628.297,15	69,25

Fonte: SIAFI

Atualmente todo o montante com fornecedores e demais obrigações em aberto se refere a credores nacionais e classificadas em contas de curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela com todas as unidades gestoras contratantes e seus respectivos valores com fornecedores e contas a pagar na data base de 30/09/2021.

Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

		R\$ milhares (ou R\$)	
		30/09/2021	AV (%)
343001	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN AMAZONAS, IPHAN-AM	30.049,19	0,32
343002	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PARA, IPHAN-PA	146.067,24	1,53
343003	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN MARANHAO, IPHAN-MA	433.109,52	4,55
343004	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO CEARA, IPHAN-CE	57.889,32	0,61
343005	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN PERNAMBUCO, IPHAN-PE	451.362,69	4,74
343006	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN RIO DE JANEIRO-RJ	379.157,36	3,98
343007	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NA BAHIA, IPHAN-BA	1.646.966,86	17,29
343008	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM SERGIPE, IPHAN-SE	18.182,05	0,19
343009	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN SAO PAULO, IPHAN-SP	110.814,85	1,16
343010	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PARANA, IPHAN-PR	118.530,95	1,24
343011	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN SANTA CATARINA, IPHAN-SC	870.578,89	9,14
343012	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN R.G.DO SUL, IPHAN-RS	368.253,43	3,87
343013	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN M. GERAIS, IPHAN-MG	614.777,90	6,45
343014	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM GOIAS, IPHAN-GO	192.064,88	2,02
343023	CENTRO CULTURAL PACO IMPERIAL-RJ	239.947,97	2,52
343024	CENTRO CULTURAL SITIO ROBERTO BURLE MARX-RJ	280.190,11	2,94
343026	IPHAN - EXECUCAO ORCAMENTARIA E FINANCEIRA	1.596.649,33	16,76
343028	CENTRO LUCIO COSTA - CLC	3.684,21	0,04
343029	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN D. FEDERAL, IPHAN-DF	44.276,86	0,46
343030	CENTRO NACIONAL DE FOLCLORE E CULTURA POPULAR	129.426,57	1,36
343032	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NA PARAIBA, IPHAN-PB	128.072,83	1,34
343033	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO ESPÍRITO SANTO, IPHAN-ES	55.768,57	0,59
343034	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN M.G.DO SUL, IPHAN-MS	17.492,67	0,18
343035	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM ALAGOAS, IPHAN-AL	669.788,49	7,03
343036	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PIAUI, IPHAN-PI	79.558,95	0,84
343037	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN RONDONIA, IPHAN-RO	99.634,30	1,05
343038	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM RORAIMA - RR	21.234,03	0,22
343039	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO RIO G. NORTE/RN	45.958,68	0,48
343040	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO ACRE-AC	40.104,30	0,42
343041	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO AMAPA-AP	40.587,58	0,43
343042	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO MATO GROSSO - MT	32.692,47	0,34
343043	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM TOCANTINS - TO	83.012,34	0,87
343046	CONDOMINIO DO PALACIO GUSTAVO CAPANEMA	480.135,37	5,04
TOTAL		9.526.020,76	100,00%

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

As Superintendências Estaduais na Bahia, em Alagoas e a Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira localizada na sede do IPHAN são responsáveis por 41,08 do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os xx fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/09/2021.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

		30/09/2021	AV(%)
33.829.938/0001-78	MEHLEN CONSTRUCOES LTDA	1.280.790,38	13,45
08.316.096/0001-03	BRIPAV - BRITAGEM E PAVIMENTACAO EIRELI	756.590,81	7,94
10.381.236/0001-79	PLANALTO ENGENHARIA LTDA	472.140,75	4,96
35.631.449/0001-32	A QUATRO ARQUITETURA E CONSTRUCOES LTDA	463.281,39	4,86
38.054.508/0001-45	FORTALEZA SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI	440.698,78	4,63
42.271.429/0001-63	FUNDACAO VALE DO RIO DOCE DE SEGURIDADE SOCIAL VALIA	289.617,23	3,04
05.069.358/0001-94	ANIMA CONSERVACAO, RESTAURACAO E ARTES EIRELI	254.497,84	2,67
06.939.632/0001-00	ARQUIUM - CONSTRUCOES E RESTAURO LTDA.	232.811,15	2,44
07.534.224/0001-22	TBI SEGURANCA EIRELI	228.583,82	2,40
00.000.000/0000-00	DEMAIS FORNECEDORES	5107008,61	53,61
TOTAL		9.526.020,76	100,00%

Fonte: SIAFI

Os fornecedores com CNPJ detalhado representam 46,36% do total a ser pago, podendo ser caracterizados pelas seguintes transações:

- a) **MEHLEN CONSTRUCOES LTDA** – Obras de Restauração em bens culturais imóveis localizados no estado da Bahia, entre elas: Convento de São Francisco, Biblioteca Anísio Teixeira, Igreja de Nossa Senhora da Saúde e Glórias e Biblioteca Juracy Magalhães Junior, etc.
- b) **BRIPAV - BRITAGEM E PAVIMENTACAO EIRELI** – Obras de Requalificação Urbanística no entorno das ruínas de São Miguel Arcanjo - RS
- c) **PLANALTO ENGENHARIA LTDA** – Projeto e obras de Restauração e Intervenção da Antiga Alfandega de Florianópolis/SC.
- d) **A QUATRO ARQUITETURA E CONSTRUCOES LTDA** – Restauração da Igreja de Bom Jesus dos Martírios em Máceo/AL.
- e) **FORTALEZA SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI** – Prestação de Serviços Continuados de Apoio Administrativo na sede do IPHAN em Brasília/DF.
- f) **FUNDACAO VALE DO RIO DOCE DE SEGURIDADE SOCIAL VALIA** – Aluguel do Teleporto na cidade do Rio de Janeiro, onde está localizada entidades vinculadas ao Ministério do Turismo.
- g) **ANIMA CONSERVACAO, RESTAURACAO E ARTES EIRELI** – Obras de Conservação e Restauração de bens culturais imóveis localizadas em Minas Gerais, como: Catedral da Sé de Nossa Senhora da Assunção em Mariana e Igreja Matriz de Nossa Senhora da Conceição de Antonio Dias.
- h) **ARQUIUM - CONSTRUCOES E RESTAURO LTDA** – Restauração da Cobertura, Terreões e de Climatização do Museu de Arte do Rio Grande do Sul Aldo Malagoli.
- i) **TBI SEGURANCA EIRELI** – Prestação de Serviços de Vigilância Patrimonial à Superintendência do IPHAN em Minas Gerais e demais escritórios técnicos.

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021
Tabela 4 – Fornecedores – Principais Transações

R\$ milhares (ou R\$)

FORNECEDOR	OBJETO	VALOR	DATA DE REFERÊNCIA
MEHLEN CONSTRUCOES LTDA	Restauração Biblioteca Anísio Teixeira em Salvador/BAHIA	R\$ 1.189.491,56	22/09/2021
BRIPAV - BRITAGEM E PAVIMENTACAO EIRELI	Obras de Requalificação Urbanística no entorno das ruínas de São Miguel Arcanjo - RS	R\$ 776.944,56	02/09/2021
PLANALTO ENGENHARIA LTDA	Projeto e obras de Restauração e Intervenção da Antiga Alfandega de Florianópolis/SC.	R\$ 308.040,78	09/07/2021
A QUATRO ARQUITETURA E CONSTRUCOES LTDA	Restauração da Igreja de Bom Jesus dos Martírios em Máceio/AL.	R\$ 162.202,26	16/08/2021
FORTALEZA SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI	Prestação de Serviços Continuados de Apoio Administrativo na sede do IPHAN em Brasília/DF.	R\$ 310.973,57	28/09/2021
FUNDAÇÃO VALE DO RIO DOCE DE SEGURIDADE SOCIAL VALIA	Condomínio do Teleporto na cidade do Rio de Janeiro, onde está localizado entidades vinculadas ao Ministério do Turismo	R\$ 168.803,72	30/09/2021
ANIMA CONSERVACAO, RESTAURACAO E ARTES EIRELI	Obras de Conservação e Restauração de bens culturais imóveis localizadas em Minas Gerais, como: Catedral da Sé de Nossa Senhora da Assunção em Mariana.	R\$ 128.855,86	27/09/2021
ARQUIUM - CONSTRUCOES E RESTAURO LTDA.	Restauração da Cobertura, Terreões e de Climatização do Museu de Arte do Rio Grande do Sul Aldo Malagoli.	R\$ 232.811,15	06/09/2021
TBI SEGURANCA EIRELI	Serviços Continuados com Vigilância Patrimonial- Repactuação Contratual de 01/01/2021 a 31/08/2021.	R\$ 28.908,88	15/09/2021

O principal valor do grupo fornecedor e contas a pagar pertence a empresa MEHLEN CONSTRUCOES LTDA e refere-se as obras de restauração da Biblioteca Anísio Teixeira, em Salvador/BA. O contrato de nº 09/2019 teve início em 26/11/2019, cujo prazo de execução final é 17/03/2022.

02 – IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. No caso específico do IPHAN é possível identificar também o reconhecimento de bens voltado a Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural, em especial, as originadas pelo processo de tombamento.

Registra-se ainda que as contas referentes a itens com valor histórico e cultural, inclusive benfeitorias em bens de terceiros (restauração) não possuem metodologias de mensuração estruturadas, uma vez que tal procedimento é prerrogativa exclusiva do IPHAN na esfera federal e portanto, pretende-se nos próximos meses, encaminhar consulta formal ao órgão central do Sistema de Contabilidade Federal.

Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação, entretanto, tais procedimentos não foram devidamente implantados no IPHAN. Porém, a entidade desde julho de 2021 está constituindo em suas unidades comissões de inventário, visando a implantação do SIADS e por conseguinte, a regularização dos bens móveis e intangíveis que até o momento não foram depreciados e/ou amortizados.

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

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.

Dessa forma, assim como os bens móveis, o IPHAN está trabalhando para regularização das contas contábeis de bens imóveis, em especial, os saldos contabilizados em obras em andamento que deverão ser reclassificados e incorporados ao bem principal.

Na data de 30/09/2021, o imobilizado do IPHAN era composto do valor total de R\$ 811.438.076,06, conforme tabela abaixo:

Tabela 1 – Imobilizado Total

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	55.064.841,75	55.221.757,57	-0,28
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	216.981,42	216.981,42	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-		
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	764.344.869,25	713.562.350,96	7,12
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	7.754.653,52	7.525.237,49	3,05
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-		
Total	811.438.076,06	761.041.889,62	6,62

Fonte: SIAFI

Bens Móveis

Os bens móveis do Órgão IPHAN em 30/09/2021 totalizavam R\$ 54.847.860,33 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Composição dos Bens Móveis

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.442.260,30	4.433.144,11	0,21
Bens de Informática	17.642.586,79	17.736.114,21	-0,53
Móveis e Utensílios	16.479.448,82	16.495.979,78	-0,10
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.243.442,79	4.225.416,42	0,43
Veículos	11.808.376,63	11.956.376,63	-1,24
Demais Bens Móveis	448.726,42	374.726,42	19,75
Depreciação / Amortização Acumulada	-216.981,42	-216.981,42	0,00
Total	54.847.860,33	55.004.776,15	-0,29

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Os Bens Móveis registrados no Órgão 20411 – IPHAN refere-se principalmente a Equipamento de Informática, Móveis, Utensílios e Veículos.

A tabela abaixo demonstra os princípios saldos e agrupamentos de bens em 30/09/2021:

Tabela 3 – Distribuição dos Bens Móveis

	R\$ milhares (ou R\$)
TIPOS DE BENS MÓVEIS	SALDO EM 30/09/2021
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	475.225,15
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	800.542,73
EQUIPAM/UTENSILIOS MÉDICOS E ODONTOLÓGICOS	158.711,31
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA	397.250,80
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	13.018,56
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	1.342.458,23
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	115.334,54
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	220.123,12
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS P/AUTOMÓVEIS	29.237,72
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS MARÍTIMOS	3.869,00
MÁQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUÁRIOS	73.666,88
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	53.700,43
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRÔNICOS	47.580,79
MÁQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	709.387,63
OUTRAS MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FE	2.153,41
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO	17.642.586,79
APARELHOS E UTENSILIOS DOMÉSTICOS	1.761.897,05
MÁQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITÓRIOS	247.570,97
MOBILIÁRIO EM GERAL	14.469.660,51
UTENSILIOS EM GERAL	320,29
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	17.709,46
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	6,57
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTOGRAFIA	3.269.679,52
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSIÇÃO	956.047,24
VEÍCULOS EM GERAL	132.874,82
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	11.665.855,81
AERONAVES	9.646,00
BENS MOVEIS EM TRÂNSITO	74.000,00
PEÇAS NAO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	54.038,91
MATERIAL DE USO DURADOURO	317.497,93
OUTROS BENS MOVEIS	3.189,58
TOTAL	R\$ 55.064.841,75

Fonte: SIAFI

Como relatado anteriormente, o órgão está trabalhando ativamente na regularização dos bens Móveis no que tange os procedimentos de depreciação, reavaliação e implantação do SIADS, a fim de atender as Normas de Contabilidade e legislações vigentes para administração autárquica federal.

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Bens Imóveis

Os bens imóveis da União e registrados no patrimônio do IPHAN em 30/09/2021 totalizavam R\$ 764.344.869,25 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 4 - Composição dos Bens Imóveis

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens de Uso Especial	191.155.448,07	183.769.450,53	4,02
Bens Imóveis em Andamento	532.445.011,08	490.700.158,92	8,51
Instalações	15.922.247,59	14.661.779,50	8,60
Demais Bens Imóveis	11.393.440,81	11.002.240,31	3,56
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	13.428.721,70	13.428.721,70	0,00
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	-7.754.653,52	-7.525.237,49	3,05
Total	756.590.215,73	706.037.113,47	7,16%

Fonte: SIAFI

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 70% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IPHAN e corresponde em sua maioria de obras voltadas a Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural Brasileiro. É possível inclusive observar uma análise horizontal de 8,51% neste terceiro trimestre de 2021.

Além disso, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio do IPHAN são constituídos por Museus e Palácios, em especial, as propriedades que constituem o Sítio Roberto Burle Marx, localizado na cidade do Rio de Janeiro e que recentemente foi escolhido como Patrimônio Mundial pela UNESCO.

Tabela 5 - Bens de Uso Especial

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Imóveis Residenciais e Comerciais	26.604.642,05	26.553.369,30	0,19
Edifícios	32.711.457,63	27.859.945,34	17,41
Terrenos, Glebas	51.562.140,60	51.562.140,60	0,00
Armazens/Galpões	5.218.701,05	5.218.701,05	0,00
Aquartelamentos	4.644.653,86	6.897.453,86	-32,66
Aeroportos, Estações e Aeródromos	1.363.002,94	1.363.002,94	0,00
Imóveis de Uso Educacional	298.611,89	298.611,89	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	1.043.007,75	2.779.132,75	-62,47
Imóveis de Uso Recreativo	1.625.600,00	1.625.600,00	0,00
Museus/Palácios	56.649.465,81	51.235.041,29	10,57
Complexos, Fábricas e Usinas	783.439,21	783.439,21	0,00
Salas		229.349,03	-100,00
Autarquias/Fundações	8.650.725,28	7.271.663,27	18,96
Outros Bens Imóveis Registrados no SPIUNET		92.000,00	-100,00
Total	191.155.448,07	183.769.450,53	4,02%

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Bens Imóveis Sem registro no SPIUNET

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Imóveis Residenciais e Comerciais	303.964,47	11.053,94	2649,83
Edifícios	661.409,70	661.409,70	0,00
Museus/Palácios	11.745,00	11.745,00	0,00
Salas	50780,15	50780,15	0,00
Outros Bens Imóveis Registrados no SPIUNET	10.365.541,49	10.267.251,52	0,96
Total	11.393.440,81	11.002.240,31	3,56 (%)

Fonte: SIAFI

Os bens imóveis sem registros no SPIUNET correspondem a bens em processo de intervenção e restauração dos projetos firmados através de Termos de Compromissos do Programa de Aceleração do Crescimento das Cidades Históricas.

Demais Bens Imóveis

R\$ milhares (ou R\$)

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Obras em Andamento	495.702.809,46	454.271.859,4	9,12
Estudos e Projetos	36.748.201,62	36.428.299,51	0,88
Instalações	15.922.247,59	14.661.779,50	8,60
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	13.428.721,70	13.428.721,70	0,00
Total	561.801.980,37	518.790.660,12	8,29 (%)

Fonte: SIAFI

Os Demais Bens Imóveis compreendem em sua maioria de projetos e obras em andamento em imóveis de propriedade do IPHAN, inclusive os imóveis ocupados pelas Superintendências e Escritórios Técnicos, assim como as obras de intervenção e restauração de bens tombados.

03- 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (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*).

Os ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 30/09/2021, o IPHAN apresentou um saldo de R\$ 4.285.885,56 milhões relacionados a intangível e sua classificação poderá ser verificada abaixo:

Tabela 2 – Intangível

	R\$ milhares (ou R\$)		
	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	251.740,63	0,00	
Software com Vida Útil Indefinida	3.992.327,76	3.835.604,00	4,09
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	41.817,17	41.817,17	0
Amortização Acumulada			
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total	4.285.885,56	3.877.421,17	10,53 (%)

Fonte: SIAFI

No intangível, destaca-se o item de softwares com vida útil indefinida, sendo que a totalidade de seu reconhecimento está registrado em projetos de tecnologia da informação na Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira (sede do IPHAN) e no Centro Cultural Sítio Burle Marx.

4 – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 30/09/2021, o IPHAN possuía um saldo de R\$ 169.720.251,97 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 1 - Obrigações Contratuais – Por Tipo de Objeto

	R\$ milhares (ou R\$)		
	30/09/2021	31/12/2021	AH (%)
Aluguéis	1.740.732,74	918.106,94	89,60
Fornecimento de Bens	735.531,96	725.492,87	1,38
Seguros	118.113,04	119.110,04	-0,84
Serviços	164.444.415,23	149.348.398,63	10,11
Demais	2.681.459,00	2.681.459,00	0,00
Total	169.720.251,97	153.792.567,48	10,36(%)

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

As obrigações contratuais relacionadas com a prestação de serviços representam a maioria das obrigações do IPHAN. Esses valores correspondem a cerca de 96% e estão distribuídos especialmente nos contratos de obras e prestação de serviços continuados (terceirização). Outrossim, os valores com aluguéis sofreram um aumento de 89% em função de reforma nas sedes de várias unidades da entidade e dos índices elevados de reajuste de aluguel. Além disso, a muitas obras paralisadas em decorrência da Pandemia do COVID-19.

A tabela abaixo demonstra os percentuais de obrigações na data base de 30/09/2021, o que evidencia principalmente os passivos registrados pela Superintendência do IPHAN na Bahia e da Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira, responsável pela administração da sede em Brasília.

Tabela 2 - Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante

R\$ milhares (ou R\$)

		30/09/2021	AV (%)
343007	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NA BAHIA, IPHAN-BA	36.432.062,82	21,47
343026	IPHAN - EXECUCAO ORCAMENTARIA E FINANCEIRA	26.758.055,50	15,77
343006	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN RIO DE JANEIRO-RJ	24.001.883,35	14,14
343005	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN PERNAMBUCO, IPHAN-PE	22.476.138,03	13,24
343002	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PARA, IPHAN-PA	10.648.104,96	6,27
343011	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN S.CATARINA, IPHAN-SC	10.518.115,69	6,20
343046	CONDOMINIO DO PALACIO GUSTAVO CAPANEMA	6.767.312,85	3,99
343013	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN M. GERAIS, IPHAN-MG	4.315.910,53	2,54
343024	CENTRO CULTURAL SITIO ROBERTO BURLE MARX-RJ	3.743.716,99	2,21
343014	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM GOIAS, IPHAN-GO	3.113.478,26	1,83
343023	CENTRO CULTURAL PACO IMPERIAL-RJ	2.976.466,14	1,75
343045	PROGRAMA MONUMENTA	2.796.219,33	1,65
343030	CENTRO NACIONAL DE FOLCLORE E CULTURA POPULAR	2.736.689,40	1,61
343028	CENTRO LUCIO COSTA - CLC	1.929.041,99	1,14
343032	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NA PARAIBA, IPHAN-PB	1.818.861,40	1,07
343009	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN SAO PAULO, IPHAN-SP	1.676.112,97	0,99
343036	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PIAUI, IPHAN-PI	1.515.236,74	0,89
343001	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN AMAZONAS, IPHAN-AM	687.779,42	0,41
343029	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN D. FEDERAL, IPHAN-DF	668.045,98	0,39
343043	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM TOCANTINS - TO	664.606,71	0,39
343037	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN RONDONIA, IPHAN-RO	628.099,67	0,37
343034	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN M.G.DO SUL, IPHAN-MS	467.813,82	0,28
343040	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO ACRE-AC	455.114,14	0,27
343012	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN R.G.DO SUL, IPHAN-RS	364.917,35	0,22
343039	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO RIO G. NORTE/RN	363.296,74	0,21
343042	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO MATO GROSSO - MT	342.273,74	0,20
343008	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM SERGIPE, IPHAN-SE	325.548,14	0,19
343041	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO AMAPA-AP	192.236,03	0,11
343004	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO CEARA, IPHAN-CE	185.575,15	0,11
343038	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN EM RORAIMA - RR	80.109,90	0,05
343033	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO E.SANTO, IPHAN-ES	70.206,75	0,04
343010	SUPERINTENDENCIA DO IPHAN NO PARANA, IPHAN-PR	1.221,48	0,01
TOTAL		169.720.251,97	100,00 (%)

Fonte: SIAFI

Notas Explicativa do 3º Trimestre de 2021

Por fim, a tabela abaixo representa os principais contratos no âmbito das unidades gestoras do IPHAN, destacando-se novamente, as empresas de obras de engenharia, arquitetura e projetos culturais, reforçando, portanto, o compromisso do IPHAN na execução de sua atividade finalística.

Tabela 3 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

		R\$ milhares (ou R\$)	
		30/09/2021	AV (%)
54.897.400/0001-70	PIRES GIOVANETTI GUARDIA ENGENHARIA ARQUITETURA EIRELI	20.999.446,14	12,37
01.278.335/0001-39	MARSOU ENGENHARIA EIRELI	13.005.058,09	7,66
42.271.429/0001-63	FUNDACAO VALE DO RIO DOCE DE SEGURIDADE SOCIAL VALIA	11.466.841,62	6,76
33.829.938/0001-78	MEHLEN CONSTRUCOES LTDA	10.184.109,88	6,00
29.994.423/0001-56	CONCREJATO SERVICOS TECNICOS DE ENGENHARIA S/A	9.323.150,82	5,49
01.453.806/0001-06	M VIANA ARQUITETURA E CONSTRUCAO EIRELI	5.094.781,14	3,00
04.550.406/0001-07	CONSTRUTORA HABITARE EIRELI	4.525.310,07	2,67
08.316.096/0001-03	BRIPAV - BRITAGEM E PAVIMENTACAO EIRELI	4.394.848,59	2,59
34.392.951/0001-75	CLM ENGENHARIA LTDA	4.014.929,58	2,37
02.999.652/0001-07	DOMO ARQUITETURA ENGENHARIA E PROJETOS CULTURAIS LTDA	2.868.434,61	1,69
01.746.007/0001-10	ARCHAIOS ENGENHARIA CONSULTORIA PROJETO E RESTAURACAO	2.851.206,42	1,68
34.145.847/0001-86	CONSTRUTORA PENTAGONO LTDA	2.447.832,55	1,44
Outros	DEMAIS CONTRATADOS	78.544.302,46	46,28
TOTAL		169.720.251,97	100,00 (%)

Fonte: SIAFI