

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Exercício 2020

Presidente

Diogo Godinho Ramos Costa

Diretora de Gestão Interna

Alana Regina Biagi Silva Lisboa

Coordenador-Geral de Orçamento e Finanças

Cilair Rodrigues De Abreu

Coordenador de Finanças e Contabilidade

João Gualberto Rabelo Ferreira

Chefe da Divisão de Contabilidade

Sheila Rodrigues De Freitas

Brasília/DF

SUMÁRIO

1 DECLARAÇÃO DO CONTADOR	4
2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
2.1 Balanço Patrimonial	5
2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais	7
2.3 Balanço Orçamentário	8
2.4 Balanço Financeiro	10
2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	12
2.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	13
3 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS	13
3.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis	13
4 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	15
4.1 Notas do Balanço Patrimonial	15
4.2 Nota da Demonstração das Variações Patrimoniais	18
4.3 Nota do Balanço Orçamentário	18

1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2020 da Fundação Escola Nacional de Administração Pública.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil - presente no Manual SIAFI (Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal).

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2020, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

- a) Com a incorporação da Escola de Administração Fazendária (Esaf) à Enap, conforme a Lei nº 13.844, de 18 de junho de 2019, houve a transferência de bens da Esaf para a Enap, no entanto devido a problemas no SIADS, a depreciação desses bens não foram registradas no SIAFI, gerando uma diferença entre a conta Depreciação Acumulada e o saldo da Depreciação Acumulada do Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB) de R\$ 318.712,75. Providências estão em andamento para a regularização da conta.
- a) Houve ausência de registro de conformidade contábil de órgão referente a setembro.

Local: Brasília/ DF.
Data: 08 de março de 2021.
Contadora responsável: Sheila Rodrigues de Freitas. CRC nº DF-028842/O-7.

2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 Balanço Patrimonial

Valores em unidades de real

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	23.909.229,08	29.985.957,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.232.218,96	12.394.403,24
Créditos a Curto Prazo	15.422.949,17	32.788,57
Clientes	32.788,57	32.788,57
Demais Créditos e Valores	15.390.160,60	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	17.280.646,72
Estoques	254.060,95	278.118,96
ATIVO NÃO CIRCULANTE	66.165.808,57	64.845.707,55
Imobilizado	59.327.163,66	59.210.047,81
Bens Móveis	12.095.397,30	11.636.134,33
Bens Móveis	21.988.339,04	19.620.402,65
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.892.941,74	-7.984.268,32
Bens Imóveis	47.231.766,36	47.573.913,48
Bens Imóveis	51.927.591,04	51.927.591,04
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.695.824,68	-4.353.677,56
Intangível	6.838.644,91	5.635.659,74
Softwares	6.837.593,74	5.634.608,57
Softwares	7.506.152,90	6.238.610,69
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-668.559,16	-604.002,12
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.051,17	1.051,17
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.051,17	1.051,17
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
TOTAL DO ATIVO	90.075.037,65	94.831.665,04

Fonte: SIAFI.

Valores em unidades de real

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
PASSIVO CIRCULANTE	21.425.753,26	22.893.985,96
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	3.061.793,62	5.379.480,67
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8.488,36	45.375,85
Demais Obrigações a Curto Prazo	18.355.471,28	17.469.129,44
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	21.425.753,26	22.893.985,96
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	68.649.284,39	71.937.679,08
Resultados Acumulados	68.649.284,39	71.937.679,08
Resultado do Exercício	-3.585.284,41	2.663.029,34
Resultados de Exercícios Anteriores	71.937.679,08	69.277.547,24
Ajustes de Exercícios Anteriores	296.889,72	-2.897,50
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	90.075.037,65	94.831.665,04

Fonte: SIAFI.

2.1.1 Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Valores em unidades de real

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	8.232.376,11	12.394.560,39	PASSIVO FINANCEIRO	35.846.057,65	22.805.964,89
ATIVO PERMANENTE	81.842.661,54	82.437.104,65	PASSIVO PERMANENTE	17.971.894,81	19.297.954,31
			SALDO PATRIMONIAL	36.257.085,19	52.727.745,84

Fonte: SIAFI.

2.1.2 Quadro de Compensações

Valores em unidades de real

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	33.677.391,56	31.579.278,65
Atos Potenciais Ativos	33.677.391,56	31.579.278,65
Garantias e Contragarantias Recebidas	5.074.447,57	5.074.447,57
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	12.231.630,71	10.133.517,80
Direitos Contratuais	16.371.313,28	16.371.313,28
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	33.677.391,56	31.579.278,65

Fonte: SIAFI.

Valores em unidades de real

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	77.067.863,12	52.934.935,53
Atos Potenciais Passivos	77.067.863,12	52.934.935,53
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	8.770.075,33	4.886.240,30
Obrigações Contratuais	68.297.787,79	48.048.695,23
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	77.067.863,12	52.934.935,53

Fonte: SIAFI.

2.1.3 Quadro do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Valores em unidades de real

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-16.789.582,92
Recursos Vinculados	-10.824.098,62
Seguridade Social (Exceto Previdência)	55.260,00
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-11.844.583,54
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	965.224,92
TOTAL	-27.613.681,54

Fonte: SIAFI.

2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

Valores em unidades de real

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	93.852.999,30	136.827.478,71
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	67.274,64	479.441,40
Venda de Mercadorias	89,00	5.919,30
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	67.185,64	473.522,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.269,92	956,57
Juros e Encargos de Mora	2.269,92	956,57
Transferências e Delegações Recebidas	85.132.545,46	111.830.316,09
Transferências Intragovernamentais	84.380.931,73	111.328.914,12
Outras Transferências e Delegações Recebidas	751.613,73	501.401,97
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	8.055.525,87	24.326.192,76
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.217.130,20	12.133.931,51
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.838.395,67	12.192.261,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	595.383,41	190.571,89
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	595.383,41	190.571,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	97.438.283,71	134.164.449,37
Pessoal e Encargos	43.596.497,76	47.708.332,75
Remuneração a Pessoal	37.083.234,48	38.892.188,74
Encargos Patronais	4.876.766,52	5.907.169,10
Benefícios a Pessoal	1.636.496,76	2.804.396,26
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	104.578,65
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.207.944,71	6.059.039,72
Aposentadorias e Reformas	7.049.864,84	5.467.588,60
Pensões	773.116,88	554.398,14
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	384.962,99	37.052,98
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.910.566,77	32.040.767,80
Uso de Material de Consumo	213.188,55	563.484,90
Serviços	27.085.110,92	27.571.804,21
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.612.267,30	3.905.478,69
Transferências e Delegações Concedidas	8.486.867,36	18.623.533,92
Transferências Intragovernamentais	3.941.452,33	15.506.608,80
Transferências ao Exterior	4.545.415,03	2.808.564,41
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	308.360,71
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.889.330,19	28.698.185,84
Incorporação de Passivos	5.739.930,19	28.570.924,47
Desincorporação de Ativos	149.400,00	127.261,37
Tributárias	1.588,14	1.055,03
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.588,14	1.055,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.345.488,78	1.033.534,31
Premiações	485.000,00	-
Incentivos	860.435,23	1.030.305,03
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	53,55	3.229,28
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-3.585.284,41	2.663.029,34

Fonte: SIAFI.

2.3 Balanço Orçamentário

Valores em unidades de real

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	511.736,00	511.736,00	540.360,12	28.624,12
Receita Patrimonial	72.800,00	72.800,00	29.510,26	-43.289,74
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	72.800,00	72.800,00	29.510,26	-43.289,74
Receitas de Serviços	438.936,00	438.936,00	38.000,61	-400.935,39
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	438.936,00	438.936,00	38.000,61	-400.935,39
Outras Receitas Correntes	-	-	472.849,25	472.849,25
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	472.849,25	472.849,25
RECEITAS DE CAPITAL	20.729.397,00	20.729.397,00	-	-20.729.397,00
Operações de Crédito	20.729.397,00	20.729.397,00	-	-20.729.397,00
Operações de Crédito Internas	20.729.397,00	20.729.397,00	-	-20.729.397,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	21.241.133,00	21.241.133,00	540.360,12	-20.700.772,88
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	21.241.133,00	21.241.133,00	540.360,12	-20.700.772,88
DEFICIT			98.821.150,89	98.821.150,89
TOTAL	21.241.133,00	21.241.133,00	99.361.511,01	78.120.378,01
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

Fonte: SIAFI.

Valores em unidades de real

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	99.850.858,00	87.220.939,00	91.316.434,01	68.558.338,91	65.113.836,58	-4.095.495,01
Pessoal e Encargos Sociais	55.720.851,00	47.871.020,00	46.385.365,11	46.361.086,57	43.084.073,66	1.485.654,89
Outras Despesas Correntes	44.130.007,00	39.349.919,00	44.931.068,90	22.197.252,34	22.029.762,92	-5.581.149,90
DESPESAS DE CAPITAL	3.609.814,00	8.045.077,00	8.045.077,00	1.155.303,11	1.155.303,11	-
Investimentos	3.609.814,00	8.045.077,00	8.045.077,00	1.155.303,11	1.155.303,11	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	103.460.672,00	95.266.016,00	99.361.511,01	69.713.642,02	66.269.139,69	-4.095.495,01
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	103.460.672,00	95.266.016,00	99.361.511,01	69.713.642,02	66.269.139,69	-4.095.495,01
TOTAL	103.460.672,00	95.266.016,00	99.361.511,01	69.713.642,02	66.269.139,69	-4.095.495,01

Fonte: SIAFI.

2.3.1 Quadro da execução de Restos a Pagar não Processados

Valores em unidades de real

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	683.406,15	16.072.131,82	13.682.214,67	13.682.214,67	991.648,96	2.081.674,34
Outras Despesas Correntes	683.406,15	16.072.131,82	13.682.214,67	13.682.214,67	991.648,96	2.081.674,34
DESPESAS DE CAPITAL	55.166,68	2.399.228,59	1.728.561,76	1.728.561,76	63.177,64	662.655,87
Investimentos	55.166,68	2.399.228,59	1.728.561,76	1.728.561,76	63.177,64	662.655,87
TOTAL	738.572,83	18.471.360,41	15.410.776,43	15.410.776,43	1.054.826,60	2.744.330,21

Fonte: SIAFI.

2.3.2 Quadro da execução de Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados

Valores em unidades de real

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	9.356,11	3.586.675,54	3.586.675,53	-	9.356,12
Pessoal e Encargos Sociais	-	3.363.906,95	3.363.906,95	-	-
Outras Despesas Correntes	9.356,11	222.768,59	222.768,58	-	9.356,12
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
TOTAL	9.356,11	3.586.675,54	3.586.675,53	-	9.356,12

Fonte: SIAFI.

2.4 Balanço Financeiro

Valores em unidades de real

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	540.360,12	480.017,70
Vinculadas	544.901,18	489.057,70
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	544.901,18	489.057,70
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-4.541,06	-9.040,00
Transferências Financeiras Recebidas	84.380.931,73	111.328.914,12
Resultantes da Execução Orçamentária	76.194.105,51	102.192.660,16
Repasse Recebido	76.194.105,51	102.192.660,16
Independentes da Execução Orçamentária	8.186.826,22	9.136.253,96
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	8.160.718,12	6.628.709,65
Demais Transferências Recebidas	7.950,00	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	18.158,10	309.260,32
Movimentações para Incorporação de Saldos	-	2.198.283,99
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	33.276.416,70	22.407.210,47
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	3.444.502,33	3.586.675,54
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.647.868,99	18.471.360,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	59.477,53	158.222,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários	124.567,85	190.952,16
Arrecadação de Outra Unidade	124.567,85	190.952,16
Saldo do Exercício Anterior	12.394.403,24	6.758.888,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.394.403,24	6.758.888,00
TOTAL	130.592.111,79	140.975.030,29

Fonte: SIAFI.

Valores em unidades de real

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Despesas Orçamentárias	99.361.511,01	102.470.457,42
Ordinárias	70.511.603,27	93.568.362,00
Vinculadas	28.849.907,74	8.902.095,42
Educação		5.720,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	440.082,91	217.908,52
Previdência Social (RPPS)	4.103.353,41	4.512.917,00
Dívida Pública	21.199.685,12	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.106.786,30	4.165.549,90
Transferências Financeiras Concedidas	3.829.575,99	15.346.494,05
Resultantes da Execução Orçamentária	533.301,54	12.154.222,41
Repassado Concedido	533.301,54	12.154.162,41
Repassado Devolvido		60,00
Independentes da Execução Orçamentária	3.296.274,45	3.192.271,64
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.966.275,08	2.805.663,48
Demais Transferências Concedidas	205.431,52	194.000,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	124.567,85	192.608,16
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	19.168.805,83	10.763.675,58
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	3.586.675,53	2.231.128,35
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.410.776,43	8.223.566,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	59.477,53	158.222,36
Outros Pagamentos Extraorçamentários	111.876,34	150.758,64
Demais Pagamentos	111.876,34	150.758,64
Saldo para o Exercício Seguinte	8.232.218,96	12.394.403,24
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.232.218,96	12.394.403,24
TOTAL	130.592.111,79	140.975.030,29

Fonte: SIAFI.

2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Valores em unidades de real

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.278.319,41	9.356.162,93
INGRESSOS	85.105.337,23	112.158.106,34
Receita Patrimonial	29.510,26	67.808,74
Receita de Serviços	38.000,61	411.859,86
Outras Receitas Derivadas e Originárias	472.849,25	349,10
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	84.564.977,11	111.678.088,64
Ingressos Extraorçamentários	59.477,53	158.222,36
Transferências Financeiras Recebidas	84.380.931,73	111.328.914,12
Arrecadação de Outra Unidade	124.567,85	190.952,16
DESEMBOLSOS	-86.383.656,64	-102.801.943,41
Pessoal e Demais Despesas	-73.159.592,17	-78.474.639,00
Legislativo	-189.446,05	-516.529,45
Judiciário	-208.928,00	-
Essencial à Justiça	-280,00	-2.100,00
Administração	-59.195.600,00	-70.478.887,89
Defesa Nacional	-3.949.817,53	-85.985,87
Segurança Pública	-201.980,00	-80.578,00
Relações Exteriores	-490,00	-31.520,00
Assistência Social	-	-36.040,00
Previdência Social	-7.732.610,73	-6.280.167,98
Saúde	-153.917,12	-142.622,00
Educação	-515.671,04	-126.003,92
Cultura	-64.770,00	-
Direitos da Cidadania	-76.549,96	-150.456,80
Urbanismo	-	-11.914,32
Gestão Ambiental	-60.000,00	-128.963,20
Ciência e Tecnologia	-11.380,00	-700,00
Agricultura	-162.892,47	-161.776,84
Indústria	-	-68.503,00
Comércio e Serviços	-561.673,27	-8.686,00
Energia	-39.280,00	-67.700,00
Transporte	-34.306,00	-95.503,73
Transferências Concedidas	-9.223.134,61	-8.671.829,36
Intragovernamentais	-4.840.778,65	-5.863.264,95
Outras Transferências Concedidas	-4.382.355,96	-2.808.564,41
Outros Desembolsos Operacionais	-4.000.929,86	-15.655.475,05
Dispêndios Extraorçamentários	-59.477,53	-158.222,36
Transferências Financeiras Concedidas	-3.829.575,99	-15.346.494,05
Demais Pagamentos	-111.876,34	-150.758,64
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.883.864,87	-3.720.647,69
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-2.883.864,87	-3.720.647,69
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.616.322,66	-1.806.172,30
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.267.542,21	-1.914.475,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.162.184,28	5.635.515,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	12.394.403,24	6.758.888,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	8.232.218,96	12.394.403,24

Fonte: SIAFI.

2.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Valores em unidades de real

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	VALOR DO AJUSTE	VALOR TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2019	69.277.547,24	-	69.277.547,24
Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.897,50	-	-2.897,50
Resultado do Exercício	2.663.029,34	-	2.663.029,34
Saldo Final do Exercício 2019	71.937.679,08	-	71.937.679,08

Fonte: SIAFI.

3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, do Decreto-Lei nº 200, de 25 de fevereiro de 1967, do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, da Lei nº 10.180, de 06 de fevereiro de 2001, e da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional (ME/ STN).

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 20202 (Fundação Escola Nacional de Administração Pública) que é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS). As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público e são compostas por:

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

3.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados pela

Enap, tendo em consideração as opções e premissas da contabilidade aplicada ao setor público.

- **Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras:** a moeda funcional é o real.
- **Créditos a Curto Prazo:** compreendem os direitos a receber a curto prazo. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.
- **Estoques:** compreendem os materiais em almoxarifado para realização das atividades da entidade e para a prestação de serviços. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição ou desenvolvimento. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o Art. 85 da Lei nº 4.320/64.
- **Imobilizado:** o imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou desenvolvimento. 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 à aquisição ou desenvolvimento são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.
- **Intangível:** os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de aquisição ou desenvolvimento, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).
- **Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis:** a base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos.

Os valores da depreciação dos bens móveis são apuradas pelo Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- a) Método das cotas constantes; e
- b) Utilização da tabela constante no Manual SIAFI, Assunto 020330 Depreciação,

Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

Já os valores da depreciação dos bens imóveis de uso especial são apurados pelo sistema SPIUnet (Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União), por meio do Método de Parábola de Kuentzle.

- **Passivos Circulantes:** as obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

4. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1 Notas do Balanço Patrimonial

Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Na conta Caixa e Equivalentes de Caixa se encontram os recursos financeiros para aplicação nas operações da entidade, sendo que é composta em sua totalidade por valores da Conta Única.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$			
Detalhamento	31/12/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
Recursos liberados pelo Tesouro	8.232.218,96	12.394.403,24	100,0	-33,6

Fonte: SIAFI.

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo são valores a receber, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações, tem a seguinte composição:

Tabela 02 – Créditos a Curto Prazo

	R\$			
Detalhamento	31/12/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
Clientes	32.788,57	32.788,57	0,2	0
Demais Créditos e Valores*	15.390.160,60	17.280.646,72	99,8	-10,9
Outros créditos a receber	339.605,30	5.297.821,62	2,2	-93,6
Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada	15.050.555,30	11.982.825,10	97,8	25,6
Total	15.422.949,17	17.313.435,29	100,0	-10,9

* O saldo evidenciado em Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, em 2019, passou a integrar Demais Créditos e Valores em 2020, para fins de comparação, a composição dos Créditos a Curto Prazo foi adaptada.

Fonte: SIAFI.

Nota 03 – Imobilizado

Bens Móveis

Os bens móveis correspondem aos bens adquiridos, doados ou produzidos internamente. Esses bens são registrados e gerenciados no Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), totalmente integrado com o SIAFI.

Tabela 03 – Bens móveis - Composição

Bens	R\$			
	31/12/2020	31/12/2019	AV(%)	AH(%)
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	1.744.329,18	1.593.165,86	7,9	9,5
Bens de informática	7.659.784,98	6.319.886,43	34,8	21,2
Móveis e utensílios	5.381.158,05	4.795.694,77	24,5	12,2
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	4.476.386,68	4.188.233,02	20,4	6,9
Veículos	372.016,63	368.759,05	1,7	0,9
Demais Bens Móveis	2.354.663,52	2.354.663,52	10,7	0,0
Valor Contábil Bruto	21.988.339,04	19.620.402,65	100,0	12,1
(-) Depreciação Acumulada	- 9.892.941,74	- 7.984.268,32	45,0	23,9
Valor Contábil Líquido	12.095.397,30	11.636.134,33	100,0	3,9

Fonte: SIAFI.

Do montante de quase 22 milhões, a maior parte são bens de informática, seguidos por móveis e utensílios e materiais culturais, educacionais e de comunicação. O aumento de 21,2% dos bens de informática se deve principalmente a aquisição de novos bens e a transferência de bens da Escola de Administração Fazendária (Esaf) para a Enap, tendo em vista a incorporação da Esaf à Enap, conforme a Lei nº 13.844, de 18 de junho de 2019.

Cabe destacar que, devido a problemas no SIADS, as depreciações dos bens transferidos da Esaf para a Enap não foram contabilizadas no SIAFI, gerando uma diferença entre o saldo da Depreciação Acumulada do Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB) e o saldo da conta Depreciação Acumulada no total de R\$ 318.712,75.

Bens Imóveis

Os bens imóveis correspondem, em sua maioria, aos bens de uso especial. Esses bens são registrados e gerenciados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), integrado ao SIAFI.

Tabela 04 – Bens imóveis - Composição

R\$

Bens	31/12/2020	31/12/2019	AV(%)	AH(%)
Imóveis residenciais/ comerciais	1.776.130,58	1.776.130,58	3,4	0,0
Imóveis de uso educacional	36.552.044,75	36.552.044,75	70,4	0,0
Complexos	12.878.962,19	12.878.962,19	24,8	0,0
Edifícios	30.930,17	30.930,17	0,1	0,0
Instalações	689.523,35	689.523,35	1,3	0,0
Valor Contábil Bruto	51.927.591,04	51.927.591,04	100,0	0,0
(-) Depreciação Acumulada	- 4.695.824,68	- 4.353.677,56	9,0	7,9
Valor Contábil Líquido	47.231.766,36	47.573.913,48	100,0	-0,7

Fonte: SIAFI.

Nota 04 – Ativo Intangível

O ativo intangível é composto pelos direitos de uso de software que são utilizados na prestação de serviços e das marcas e patentes.

Tabela 05 – Intangível

R\$

Bens	31/12/2020	31/12/2019	AV(%)	AH(%)
Softwares com vida útil definida	5.730.794,83	5.458.391,04	76,3	5,0
Softwares com vida útil indefinida	1.775.358,07	780.219,65	23,6	127,5
Marcas/ direitos/ patentes - vida útil definida	1.051,17	1.051,17	0,0	0,0
Valor Contábil Bruto	7.507.204,07	6.239.661,86	100,0	20,3
(-) Amortização Acumulada	- 668.559,16	- 604.002,12	8,9	10,7
Valor Contábil Líquido	6.838.644,91	5.635.659,74	100,0	21,3

Fonte: SIAFI.

Os softwares com vida útil definida representam a maior parte do ativo intangível. Já o aumento expressivo de 127,5% dos softwares com vida útil indefinida se refere aos serviços de desenvolvimento de sítios e portais da Enap.

Nota 05 – Demais Obrigações a Curto Prazo

As demais obrigações a curto prazo compreendem, em sua maioria, a apropriação de passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED) que não tiveram o registro da comprovação realizado. Esses TEDs,

firmados pela Enap com diversos órgãos da Administração Pública, atendem ações relacionadas ao desenvolvimento de cursos, pesquisas, capacitação de servidores públicos, dentre outros.

Tabela 06 – Demais obrigações

	R\$			
Obrigações	31/12/2020	31/12/2019	AV(%)	AH(%)
Consignações	451.702,56	466.895,24	2,5	-3,3
Transferências financeiras a comprovar - TED	17.903.768,72	17.002.234,20	97,5	5,3
Total	18.355.471,28	17.469.129,44	100,0	5,1

Fonte: SIAFI.

Nota 06 – Resultados Acumulados – Ajustes de Exercícios Anteriores

No exercício de 2020 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 296.889,72 que tratam de despesas e receitas de anos anteriores que foram reconhecidos no exercício atual, por mudança de práticas contábeis e/ou ajustes decorrentes de omissões e erros cometidos.

4.2 Nota da Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais, exigida pela Lei nº 4.320/64, tem o objetivo de evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. Essas alterações são reconhecidas pelo regime de competência, sendo que serão aumentativas, quando for provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços fruirão para a entidade, ou diminutivas, quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços da entidade.

Do saldo evidenciado em variações patrimoniais aumentativas (VPA), a maioria é referente aos repasses recebidos de outros órgãos da Administração Pública (90,7%).

Em relação aos ganhos com incorporação e desincorporação de ativos houve uma redução de 73,5% e 60,32%, respectivamente, em relação ao ano de 2019, tendo em vista a transferência e prestação de contas de valores firmados por TED.

Quanto às variações patrimoniais diminutivas (VPD), os saldos mais expressivos são referentes às despesas obrigatórias com pessoal ativo e encargos (44,7%), seguido por despesas de serviços prestados para a entidade (27,8%).

O resultado patrimonial do período foi deficitário no valor de R\$ 3.585.284,41, nota-se que, em relação ao ano de 2019, a VPA reduziu 31,4%, enquanto que a VPD reduziu apenas 27,4%.

4.3 Nota do Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, exigido pela Lei nº 4.320/64, tem o objetivo de demonstrar as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, apontando a previsão inicial, a previsão atualizada, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Já as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, especificando a dotação inicial, a dotação atualizada, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

No exercício de 2020, percebe-se que a maior parte das receitas arrecadadas foram provenientes de indenizações, restituições e ressarcimentos. Além disso, houve uma previsão de receita de R\$ 20.729.397,00 que não se realizou.

Do saldo evidenciado em despesas orçamentárias, cabe destacar que do total da Dotação Atualizada (mais de 95 milhões), 73,2% foi liquidado. Já do total de Despesa Liquidada, a maior parte (66,5%) é referente a pessoal e encargos sociais (despesas obrigatórias) e as demais a despesas discricionárias, sendo 31,8% com despesa corrente e 1,7% com despesa de capital.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Do montante inscrito em Restos a Pagar não Processados, observa-se que 87,2% são referentes a gastos correntes, sendo que 81,7% foram pagos e 6% cancelados.

A partir das informações retiradas do Balanço Orçamentário e do Balanço Financeiro é possível identificar a composição final do estoque dos restos a pagar em 2020:

Tabela 07 – Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2020

		R\$
		Saldo
Restos a Pagar não Processados		
Saldo inicial em 31/12/2020		2.744.330,21
RPNP inscritos em 31/12/2020		29.647.868,99
Saldo final em 31/12/2020		32.392.199,20
Restos a Pagar Processados		
Saldo inicial em 31/12/2020		9.356,12
RPP inscritos em 31/12/2020		3.444.502,33
Saldo final em 31/12/2020		3.453.858,45
Total		35.846.057,65

Fonte: SIAFI.

Para o ano de 2021 foram inscritos em Restos a Pagar R\$ 35.846.057,65, representado um aumento de 57,2% em relação à inscrição de 2020.