

NOTA EXPLICATIVA

Demonstrações Contábeis referente ao 1º Trimestre do exercício de 2026:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

As informações orçamentárias apresentam déficit de arrecadação (R\$ -987.967,65), que é o saldo negativo das diferenças acumuladas mês a mês, entre a arrecadação prevista (R\$ 1.904.521,00) e a realizada (R\$ 916.553,35). Neste caso, se faz necessário elucidar que o valor da arrecadação prevista no balanço orçamentário é a projeção para o exercício de 2026. Sendo assim, ao dividirmos esta projeção por doze meses teremos (R\$ 158.710,08) ao mês, no trimestre seria (R\$ 476.130,24).

Desta forma, teremos excesso de arrecadação de (R\$ 440.423,11) no 1º trimestre que é a diferença da previsão da receita para o 1º trimestre de (R\$ 476.130,24) menos a receita arrecada de (R\$ 916.553,35). Evidencia-se, também, a despesa fixada atualizada (R\$ 130.953.414,00), despesa empenhada (R\$ 100.764.386,95), despesa liquidada (R\$ 26.945.435,15), despesas pagas (R\$ 19.422.013,77) e saldo de dotação (R\$ 30.189.027,05).

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA – DCF:

A Biblioteca Nacional apresenta em sua Demonstração do Fluxo de Caixa e equivalentes de caixa saldo final de R\$ 15.786.780,73 no 1º trimestre do exercício de 2026. Em comparação com o 1º trimestre do exercício de 2025 a Fundação teve um saldo final de caixa de R\$ 9.262868,51. Isto é, houve um aumento percentual de caixa e equivalente final de 58.67 % (aproximadamente).

Este saldo equivalente de caixa final origina-se na conta contábil 1.1.1.1.2.20.01 (limite de saque com vinculação de pagamento – OFSS) – R\$ 5.296.211,75, na conta 1.1.1.1.2.20.03 (limite de saque c/vinculação de pagamento – ordem pagamento – OFSS) – R\$ 5.080.508,98 e na conta 1.1.1.3.1.02.00 (garantias).

BALANÇO FINANCEIRO:

É um fluxo das disponibilidades (saldo anterior + entradas – saídas = saldo atual), onde são demonstradas as receitas e despesas.

Segundo a Lei nº 4.320/64, o Balanço Financeiro evidenciará as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentárias, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Evidencia-se no balanço Receitas Orçamentárias de R\$ 916.553,35 e Despesas Orçamentárias de R\$ 100.767.186,95, bem como Recebimentos Extra Orçamentários de R\$ 82.442.454,49 e Pagamentos Extra Orçamentários de R\$ 14.981.675,32.

BALANCO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública. Temos então, de total de Ativo de R\$ 112.687.780,86 (Ativo Circulante R\$ 16.592.323,57 + Ativo Não Circulante R\$ 96.095.457,29), bem como total do Passivo e Patrimônio Líquido R\$ 112.687.780,86 (Passivo Circulante R\$ 21.318.851,86 + Passivo Não Circulante R\$ 1.415.818,98 + total do Patrimônio líquido R\$ 89.953.110,02) no 1º trimestre de 2026.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é a demonstração contábil do setor público que evidencia as alterações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio líquido de uma entidade durante o exercício financeiro. O objetivo principal da DVP é apurar o Resultado Patrimonial do Período. Esse resultado é obtido por meio do confronto direto entre dois grandes grupos:

- Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA): Transações que geram um aumento no patrimônio líquido (conceito semelhante ao de receitas).
- Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD): Transações que geram uma redução no patrimônio líquido (conceito semelhante ao de despesas).

Sendo assim, no balancete da Fundação Biblioteca Nacional a DVP apresenta nas Variações Patrimoniais Aumentativas um valor de R\$ 34.734.540,34 e nas Variações Patrimoniais Diminutivas um valor de R\$ 32.647.597,53. Resultado Patrimonial do Período de R\$ 2.086.942,81 (R\$ 34.734.540,34 – 32.647.597,53), referente ao 1º trimestre de 2026.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) é um relatório contábil essencial que evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido de uma entidade durante o exercício social.

No balanço da FBN, em janeiro/2026, a DMPL apresenta um resultado do exercício de R\$ 888.762,21 e no balanço de fevereiro/2026, apresenta um resultado do exercício de R\$ 2.401.202,43 e por fim no balanço de março o saldo é de R\$ 2.086.942,81.