



IPHAN

INSTITUTO DO
PATRIMÔNIO
HISTÓRICO E
ARTÍSTICO
NACIONAL

Instituto do Patrimônio Histórico e Artístico Nacional - IPHAN
Departamento de Patrimônio e Administração – DPA
Coordenação-Geral de Planejamento e Orçamento - CGPLAN
Coordenação de Contabilidade - CCONT
Notas Explicativa do 4º Trimestre de 2021

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS DO INSTITUTO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ARTÍSTICO NACIONAL

Brasília
Dezembro/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/iphant/pt-br>



IPHAN

INSTITUTO DO
PATRIMÔNIO
HISTÓRICO E
ARTÍSTICO
NACIONAL

DECLARAÇÃO DO CONTADOR DECLARAÇÃO COM RESSALVAS

Denominação do Órgão

Código da UG:

Instituto do Patrimônio Histórico e Artístico Nacional

403101

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 do **Instituto do Patrimônio Histórico e Artístico Nacional**.

Declaro ainda que o documento reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

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 2021 estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64 , o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **exceto no tocante aos seguintes itens :**

- 1) Falta avaliação bens móveis/imóveis/intangíveis/outros (Código da Restrição 634);
- 2) Falta ou registro incompatível de depreciação amortização e exaustão e ativo imobilizado (Código da Restrição 642);
- 3) Convênios a comprovar com data expirada(Código da Restrição 656);
- 4) Convênios a aprovar com data expirada (Código da Restrição 657);
- 5) Convênios a liberar expirados (Código da Restrição 659)
- 6) Ted a comprovar com data expirada (Código da Restrição 773).

Justificativas para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2021:

Falta de orientação e capacitação dos agentes responsáveis no que tange os procedimentos e normas contábeis, especialmente os relacionados ao grupo do imobilizado e das transferências voluntárias. A Contabilidade desta entidade tem procurado desde junho de 2021(alteração do contador titular) sanar tais inconsistências, porém o quantitativo limitado de recursos humanos, impossibilitou que algumas regularizações fossem realizadas em tempo hábil.

Local	Data
Brasília, DF	31 de janeiro de 2022
Contador Responsável <i>Fahana de Deusza</i>	CRC-DF nº 028988/O

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	46.394.250,08	46.031.924,47	PASSIVO CIRCULANTE	93.431.194,78	108.839.744,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.192.394,07	17.346.847,09	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.706.986,87	20.180.536,81
Créditos a Curto Prazo	28.823.321,53	28.256.013,04	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		
Demais Créditos e Valores	28.823.321,53	28.256.013,04	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.198.381,34	5.628.291,15
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		
Estoques	378.534,48	429.064,34	Obrigações de Repartição a Outros Entes	4.524.623,78	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	67.001.202,79	83.030.916,87
ATIVO NÃO CIRCULANTE	838.318.723,67	764.934.487,29	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	277.001,75	15.156,50	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	277.001,75	15.156,50	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	277.001,75	15.156,50	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques			Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos			Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento			Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento					
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/			TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	93.431.194,78	108.839.744,83
(-) 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	828.685.582,93	761.041.889,62			
Bens Móveis	55.283.549,58	55.004.776,15			
Bens Móveis	55.600.631,00	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	773.402.033,35	706.037.113,47			
Bens Imóveis	781.209.157,38	713.562.350,96			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-7.807.124,03	-7.525.237,49			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	786.281.778,87	702.126.646,93

Intangível	4.356.138,99	3.877.421,17			
Softwares	4.314.321,82	3.835.604,00			
Softwares					
(-) 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					
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis					
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis					
Diferido					
TOTAL DO ATIVO	879.712.973,75	810.966.391,76	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	879.712.973,75	810.966.391,76

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	17.196.191,15	17.346.847,09	PASSIVO FINANCEIRO	136.100.016,76	199.134.182,83
ATIVO PERMANENTE	862.516.782,60	793.619.544,67	PASSIVO PERMANENTE	69.970.194,64	87.284.272,43
			SALDO PATRIMONIAL	673.642.762,35	524.547.936,50

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO		PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos		ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	78.397.449,26	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	296.382.226,66	323.964.688,47
Atos Potenciais Ativos	78.397.449,26	Atos Potenciais Passivos	296.382.226,66	323.964.688,47
Garantias e Contragarantias Recebidas	75.507,27	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	78.321.941,99	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	152.466.646,44	170.172.120,99
Direitos Contratuais	-	Obrigações Contratuais	143.915.580,22	153.792.567,48
Outros Atos Potenciais Ativos	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	78.397.449,26	TOTAL	296.382.226,66	323.964.688,47

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	97.110.005,06
Recursos Vinculados	21.793.820,55
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.585.100,73
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-20.208.719,82
TOTAL	118.903.825,61

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	658.852,89	504.365,93	Despesas Orçamentárias	368.956.419,26	378.562.946,02
Ordinárias	-	-	Ordinárias	285.460.363,40	226.611.811,48
Vinculadas	776.093,59	504.365,93	Vinculadas	73.495.465,86	151.951.134,54
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	33.549.980,46	17.025.517,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e (-) Deduções da Receita Orçamentária	776.093,59	504.365,93	Previdência Social (RPPS)	33.820.923,03	63.188.814,27
	-117.240,70	-	Dívida Pública		58.998.312,73
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.124.562,37	12.738.490,14
Transferências Financeiras Recebidas	827.109.710,02	862.190.255,37	Transferências Financeiras Concedidas	422.229.961,46	445.156.472,32
Resultantes da Execução Orçamentária	635.462.738,23	621.327.422,27	Resultantes da Execução Orçamentária	319.651.875,55	312.600.668,66
Repasse Recebido	316.575.889,37	308.842.796,15	Repasse Concedido	60.700,00	116.032,44
Sub-repasso Recebido	318.886.848,86	312.484.626,12	Sub-repasso Concedido	318.886.848,86	312.484.626,12
Independentes da Execução Orçamentária	191.646.971,79	240.862.833,10	Repasse Devolvido	704.326,69	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	191.344.594,24	240.849.989,39	Independentes da Execução Orçamentária	102.578.085,91	132.555.813,76
Demais Transferências Recebidas	232.481,23	2.447,08	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	97.951.544,34	130.551.364,82
Movimentação de Saldos Patrimoniais	69.896,32	10.396,63	Demais Transferências Concedidas	602.406,14	57.535,82
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	4.024.135,43	1.946.913,12
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	62.452.208,73	83.863.821,81	Pagamentos Extraorçamentários	109.188.843,94	135.393.060,68
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.955.663,15	17.399.108,05	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.343.337,69	18.731.967,16
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	40.466.666,59	63.870.015,84	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	87.560.529,60	115.788.206,04
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.290.490,41	855.168,67	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.281.179,57	872.621,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.739.388,58	1.729.529,25	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.797,08	266,12
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.715,07		Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		266,12
		415,27	Valores Compensados	3.797,08	
Cancelamento de Obrigações do Ex. Anterior					
Arrecadação de Outra Unidade	3.725.519,92	1.728.936,25			
Demais Recebimentos	12.153,59	177,73			
Saldo do Exercício Anterior	17.346.847,09	29.910.873,00	Saldo para o Exercício Seguinte	17.192.394,07	17.346.847,09
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.346.847,09	29.910.873,00	Caixa e Equivalentes de Caixa	17.192.394,07	17.346.847,09
TOTAL	907.567.618,73	976.459.316,11	TOTAL	907.567.618,73	976.459.316,11

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	639.023,00	639.023,00	658.852,89	19.829,89
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	15.130,07	-66.911,93
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	82.042,00	82.042,00	15.130,07	-66.911,93
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	159.758,21	-247.612,79
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	407.371,00	407.371,00	159.758,21	-247.612,79
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	149.610,00	149.610,00	483.964,61	334.354,61
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	149.610,00	149.610,00	412.012,43	262.402,43
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	71.952,18	71.952,18
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	658.852,89	-158.473.260,11
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	159.132.113,00	159.132.113,00	658.852,89	-158.473.260,11
DEFÍCIT			358.297.566,37	358.297.566,37
TOTAL	159.132.113,00	159.132.113,00	358.956.419,26	199.824.306,26
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		4.727.825,00		4.727.825,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	4.727.825,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	323.692.132,00	327.516.063,00	330.659.723,77	299.066.634,37	283.636.317,58	-3.143.660,77
Pessoal e Encargos Sociais	209.594.574,00	215.223.280,00	203.869.832,98	203.869.832,98	189.836.983,33	11.353.447,02
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	114.097.558,00	112.292.783,00	126.789.890,79	95.196.801,39	93.799.334,25	-14.497.107,79
DESPESAS DE CAPITAL	21.877.798,00	22.781.692,00	28.296.695,49	19.423.118,30	18.897.771,94	-5.515.003,49
Investimentos	21.877.798,00	22.781.692,00	28.296.695,49	19.423.118,30	18.897.771,94	-5.515.003,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	345.569.930,00	350.297.755,00	358.956.419,26	318.489.752,67	302.534.089,52	-8.658.664,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	345.569.930,00	350.297.755,00	358.956.419,26	318.489.752,67	302.534.089,52	-8.658.664,26
TOTAL	345.569.930,00	350.297.755,00	358.956.419,26	318.489.752,67	302.534.089,52	-8.658.664,26

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	34.391.652,24	31.321.105,61	9.930.269,64	17.345.220,21
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	26.201.274,10	32.395.321,36	34.391.652,24	31.321.105,61	9.930.269,64	17.345.220,21
DESPESAS DE CAPITAL	87.507.420,49	31.474.694,48	58.588.885,43	56.239.423,99	2.495.553,09	60.247.137,89
Investimentos	87.507.420,49	31.474.694,48	58.588.885,43	56.239.423,99	2.495.553,09	60.247.137,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	113.708.694,59	63.870.015,84	92.980.537,67	87.560.529,60	12.425.822,73	77.592.358,10

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	149.985,29	1.431.845,67
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	149.985,29	1.430.860,39
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	149.985,29	2.029.187,44

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA		2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		60.686.815,34	67.769.341,74
INGRESSOS		833.796.726,83	865.279.319,22
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		15.130,07	56.184,63
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		159.758,21	234.646,64
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		483.964,61	213.534,66
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		833.137.873,94	864.774.953,29
Ingressos Extraorçamentários		2.290.490,41	855.168,67
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior			415,27
Transferências Financeiras Recebidas		827.109.710,02	862.190.255,37
Arrecadação de Outra Unidade		3.725.519,92	1.728.936,25
Demais Recebimentos		12.153,59	177,73
DESEMBOLSOS		-773.109.911,49	-797.509.977,48
Pessoal e Demais Despesas		-310.074.307,77	-303.170.431,76
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-362.648,48	4.258.443,49
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-16.023,05
Previdência Social		-86.724.473,97	-87.327.730,91
Saúde		-	-2.640,00
Trabalho		-	-
Educação		-	-6.586,50
Cultura		-208.093.439,95	-207.508.631,81
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-4.084,61

Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-14.895.460,44	-4.046.035,27
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.715,07	-256,12
Juros e Encargos da Dívida		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-38.520.665,61	-48.310.452,04
Intergovernamentais	-18.618.649,62	-26.942.168,54
A Estados e/ou Distrito Federal	-16.618,61	-2.925.000,00
A Municípios	-18.602.031,01	-24.017.168,54
Intragovernamentais	-18.677.923,99	-17.278.466,00
Outras Transferências Concedidas	-1.224.092,00	-4.089.817,50
Outros Desembolsos Operacionais	-424.514.938,11	-446.029.093,68
Dispêndios Extraorçamentários	-2.281.179,57	-872.621,36
Transferências Financeiras Concedidas	-422.229.961,46	-445.156.472,32
Valores Compensados	-3.797,08	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-60.841.268,36	-80.333.367,65
INGRESSOS		
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-60.841.268,36	-80.333.367,65
Aquisição de Ativo Não Circulante	-60.235.835,52	-78.888.648,56
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-605.432,84	-1.444.719,09
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	-154.453,02	-12.564.025,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	17.346.847,09	29.910.873,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	17.192.394,07	17.346.847,09

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	906.100.942,11	922.790.676,08
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	174.888,28	290.831,27
Venda de Mercadorias	29.435,08	30.662,64
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	145.453,20	260.168,63
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	66.404,91	9.669,20
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	66.404,91	9.669,20
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	839.150.915,73	872.882.479,48
Transferências Intragovernamentais	827.949.809,89	862.626.351,98
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	11.201.105,84	10.256.127,50
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	62.362.475,01	43.267.985,96
Reavaliação de Ativos	618.191,80	3.381.859,87
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.610.710,10	2.743.505,15
Ganhos com Desincorporação de Passivos	58.133.573,11	37.142.620,94
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.346.258,18	6.339.710,17
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.346.258,18	6.339.710,17
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	824.436.683,22	843.395.221,33
Pessoal e Encargos	124.989.701,13	132.682.741,44
Remuneração a Pessoal	92.678.928,97	102.789.364,46
Encargos Patronais	18.607.977,15	16.728.104,95
Benefícios a Pessoal	7.019.982,18	7.138.318,93
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	6.682.812,83	6.026.953,10
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	93.201.871,19	84.601.582,76
Aposentadorias e Reformas	71.544.185,22	67.863.320,18
Pensões	19.446.861,90	14.506.067,35
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.210.824,07	2.232.195,23
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	114.271.047,84	111.064.711,93
Uso de Material de Consumo	583.114,36	570.555,97
Serviços	113.406.046,94	110.012.520,13
Depreciação, Amortização e Exaustão	281.886,54	481.635,83
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	43.104,40	294,97
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	43.104,40	294,97
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	451.527.355,58	486.658.986,28
Transferências Intragovernamentais	423.070.061,33	445.592.391,20
Transferências Intergovernamentais	22.332.767,47	29.921.306,33
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	1.254.781,27
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.124.526,78	9.890.507,48
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	38.965.343,85	27.357.330,17
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	197.520,79
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	37.696.864,20	24.722.405,00
Desincorporação de Ativos	1.268.479,65	2.437.404,38
Tributárias	122.321,96	110.280,17
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	55.690,21	35.375,39
Contribuições	66.631,75	74.904,78

Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.315.937,27	919.293,61
Premiações	259.000,00	364.000,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	499.403,22	467.100,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	557.534,05	88.193,61
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	81.664.258,89	79.395.454,75

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Especificação	Patrimônio Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)					Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/ Cotas em Tesouraria	Total
			Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas					
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	-	-	623.903.704,89	-	-	623.903.704,89
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	1.460.923,05	-	-	1.460.923,05
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-2.633.435,76	-	-	-2.633.435,76
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	79.395.454,75	-	-	79.395.454,75
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	-	-	702.126.646,93	-	-	702.126.646,93

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)					Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/ Cotas em Tesouraria	Total
			Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas					
Saldo Inicial do Exercício 2021	-	-	-	-	-	-	702.126.646,93	-	-	702.126.646,93
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	2.516.875,36	-	-	2.516.875,36
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de	-	-	-	-	-	-	-26.002,21	-	-	-26.002,21
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	81.664.258,89	-	-	81.664.258,89
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2021	-	-	-	-	-	-	786.281.778,97	-	-	786.281.778,97

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar

			R\$
	31/12/21	31/12/20	AH
Circulante			
Nacionais	4.198.381,34	5.628.291,15	-25,41
Estrangeiros	-	-	
Não Circulante			
Nacionais	-	-	
Estrangeiros	-	-	
TOTAL	4.198.381,34	5.628.297,15	-25,41

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, em especial, as despesas com manutenção administrativa e obras de preservação ao patrimônio histórico cultural.

Observa-se que houve uma variação horizontal de -25,41% oriundas de contingencionamento de recursos orçamentários durante todo o exercício de 2021.

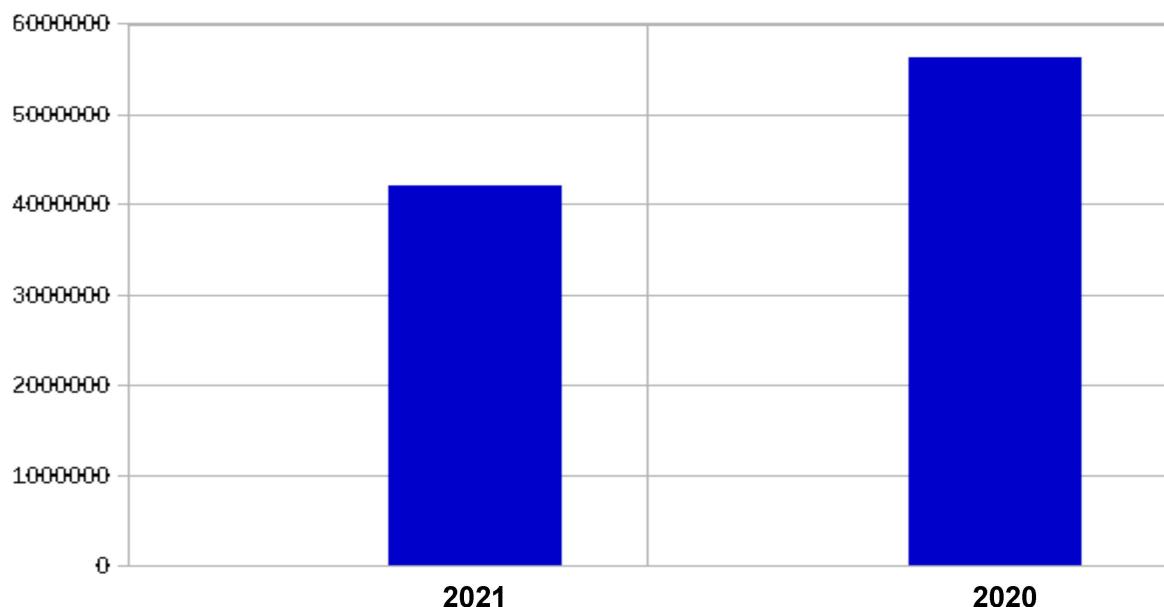


Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

R\$

UNIDADE GESTORA	31/12/21	AV
343001 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN AMAZONAS, IPHAN-AM	117.599,29	2,801%
343002 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO PARA, IPHAN-PA	16.068,94	0,383%
343003 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN MARANHAO, IPHAN-MA	215.932,80	5,143%
343005 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN PERNAMBUCO,IPHAN-PE	343.555,28	8,183%
343006 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN RIO DE JANEIRO-RJ	86.644,56	2,064%
343007 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NA BAHIA, IPHAN-BA	518.541,07	12,351%
343008 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM SERGIPE,IPHAN-SE	2.189,98	0,052%
343009 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN SAO PAULO, IPHAN-SP	2.108,72	0,050%
343011 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN S.CATARINA,IPHAN-SC	2.065.008,32	49,186%
343012 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN R.G.DO SUL,IPHAN-RS	97.489,82	2,322%
343013 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN M. GERAIS, IPHAN-MG	14.946,10	0,358%
343023 CENTRO CULTURAL PACO IMPERIAL-RJ	13.927,64	0,332%
343024 CENTRO CULTURAL SITIO ROBERTO BURLE MARX-RJ	6.156,79	0,147%
343026 IPHAN - EXECUCAO ORCAMENTARIA E FINANCEIRA	48.957,78	1,168%
343028 CENTRO LUCIO COSTA - CLC	765,67	0,018%
343029 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN D. FEDERAL,IPHAN-DF	57,22	0,001%
343030 CENTRO NACIONAL DE FOLCLORE E CULTURA POPULAR	32.163,19	0,766%
343032 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NA PARAIBA,IPHAN-PB	74.270,51	1,769%
343033 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO E.SANTO,IPHAN-ES	2.000,00	0,048%
343035 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM ALAGOAS,IPHAN-AL	321.589,28	7,660%
343036 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO PIAUI, IPHAN-PI	3.307,62	0,079%
343037 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN RONDONIA, IPHAN-RO	462,40	0,011%
343038 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM RORAIMA - RR	637,34	0,015%
343039 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO RIO G. NORTE/RN	181,47	0,004%
343040 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO ACRE-AC	5.160,49	0,123%
343042 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO MATO GROSSO - MT	894,02	0,021%
343043 SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM TOCANTINS - TO	16.433,62	0,391%
343046 CONDOMINIO DO PALACIO GUSTAVO CAPANEMA	191.331,42	4,557%
TOTAL	4.198.381,34	100,00%

As Superintendências Estaduais localizadas em : Pernambuco, Bahia, Santa Catarina e Alagoas são responsáveis por mais de 70% do total a ser pago, sendo as obras de restauração nas cidades de Laguna e Florianópolis as mais relevantes com 49,18%. A seguir, imagens dos principais bens tombados em processo de preservação e conservação histórico:

FORTALEZA DE SÃO JOSE DA PONTA GROSSA EM FLORIANÓPOLIS/SC



FORTALEZA DE SANTO ANTÔNIO DE RATONES EM FLORIANÓPOLIS/SC





Registra-se abaixo, os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2021.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

FORNECEDOR		31/12/21	AV
25078452000117	CONSTRUTORA BIAPO LTDA	1.842.683,53	43,89%
33829938000178	MEHLEN CONSTRUÇÕES LTDA	358.066,16	8,53%
01953758000107	MAGAPAVI CONSTRUTORA TERRAPLANAGEM E PAVIMENTADORA LTDA	329.337,06	7,84%
35631449000132	A QUATRO ARQUITETURA E CONSTRUÇÕES LTDA	276.546,69	6,59%
40786519000161	PS CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA	148.617,66	3,54%
09060537000111	LAPA TERCEIRIZAÇÕES E PLANEJAMENTO LTDA	146.578,04	3,49%
09654059000178	FERREIRA JUNIOR ENGENHARIA LTDA	128.551,44	3,06%
54897400000170	PIRES GIOVANETTI GUARDIA ENGENHARIA ARQUITETURA EIRELI	125.183,69	2,98%
06939632000100	ARQUIUM - CONSTRUÇÕES E RESTAURO LTDA.	97.489,82	2,32%
16814143000177	MCP DA COSTA DESIGN EDITORIAL	74.400,30	1,77%
08968848000110	GREENBRAZIL ARQUITETURA E ENGENHARIA LTDA	69.509,62	1,66%
29994423000156	CONCREJATO SERVIÇOS TÉCNICOS DE ENGENHARIA S/A	69.203,92	1,65%
0000000000000000	DEMAIS FORNECEDORES	532.213,41	12,68%
TOTAL		4.198.381,34	100,00%

Tabela 4 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

FORNECEDOR	OBJETOS PRINCIPAIS
CONSTRUTORA BIPO LTDA	Restauração das Fortalezas de Santo Antonio de Ratones, São José da Ponta Grossa em Florianópolis/SC e no Teatro Amazonas em Manaus/AM.
MEHLEN CONSTRUÇÕES LTDA	Restauração dos Convento de São Francisco , Bliblioteca Anísio Teixeira, Igreja de Nossa Senhora da Saúde e Gloria e Bliblioteca Juracy Magalhãoes Junior na Bahia.
MAGAPAVI CONSTRUTORA TERRAPLANAGEM E PAVIMENTADORA LTDA	Restauração do Complexo Ferroviário e Agenciamento do Entorno em Laguna/SC.
A QUATRO ARQUITETURA E CONSTRUÇÕES LTDA	Restauração da Igreja de Bom Jesus dos Martírios em Macéio/AL.
PS CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA	Restauração de Bens Integrados e do Arcaz da Sacristia do Seminário de Olinda em Pernambuco.
LAPA TERCEIRIZAÇÕES E PLANEJAMENTO LTDA	Serviços de Terceirização de atividades de apoio administrativo nas unidades do IPHAN localizadas no Rio de Janeiro.
ARQUIUM - CONSTRUÇÕES E RESTAURO LTDA.	Restauração da Cobertura e dos Torrões de Climatização do Museu de Arte Aldo Malagoli em Porto Alegre/RS.
MCP DA COSTA DESIGN EDITORIAL	Serviços de Concepção, Programação Visual e Produção Editorial para o Centro Nacional do Folclore e Cultura Popular.
CONCREJATO SERVIÇOS TÉCNICOS DE ENGENHARIA S/A	Restauração e Modernização da Sede da Superintendência do IPHAN no Rio de Janeiro.

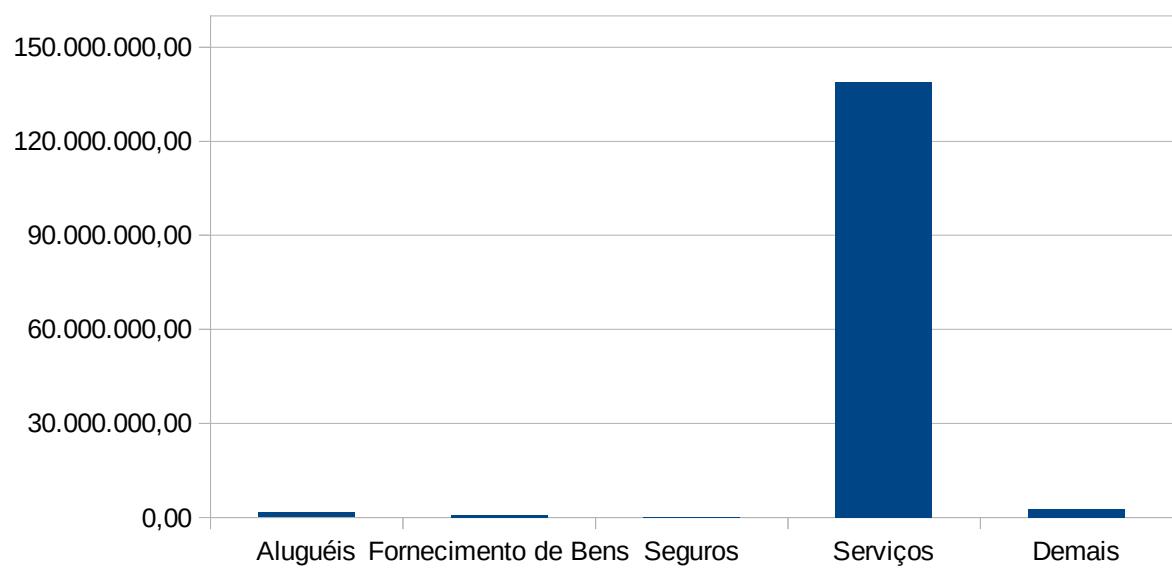
Tabela 1 - Obrigações Contratuais – Por Tipo de Objeto

	31/12/21	31/12/20	R\$ AH
Aluguéis	1.472.163,60	918.106,94	60,35
Fornecimento de Bens	735.552,84	725.492,87	1,39
Seguros	118.113,04	119.110,04	-0,84
Serviços	138.908.291,74	149.348.398,63	-6,99
Demais	2.681.459,00	2.681.459,00	0,00
TOTAL	143.915.580,22	153.792.567,48	-6,42

Fonte: SIAFI

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 em imóveis tombados, prestação de serviços continuados (terceirização) e demais custos essenciais voltados a manutenção administrativa.

Outrossim, os valores com aluguéis sofreram um aumento de 60,35% em função de reforma nas sedes de várias Superintendências e dos índices elevados de reajuste de aluguel em 2021, em especial, o IGP-M. Destaca-se ainda que muitas obras já deveriam ter sido finalizadas, todavia em decorrência da Pandemia do COVID-19 tiveram que ser paralisadas, o que acarretou a prorrogação de vários contratos de aluguéis, inclusive, o da nova sede do IPHAN em Brasília/DF.



A tabela abaixo demonstra os percentuais de obrigações na data base de 31/12/2021, o que evidencia principalmente os passivos registrados pela: Superintendência do IPHAN na Bahia, Superintendência do IPHAN em Pernambuco e Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira.

Salienta-se que a Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira é responsável tanto pelas despesas da sede desta entidade em Brasília quanto por alguns contratos de prestação de serviço de âmbito nacional, como os relacionados a tecnologia da informação e comunicação.

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

UNIDADE GESTORA	31/12/21	AV
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN AMAZONAS, IPHAN-AM	689.891,46	0,48%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO PARA, IPHAN-PA	10.331.476,73	7,18%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO CEARA, IPHAN-CE	185.575,15	0,13%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN PERNAMBUCO,IPHAN-PE	22.598.255,16	15,70%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN RIO DE JANEIRO-RJ	8.139.366,80	5,66%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NA BAHIA, IPHAN-BA	40.775.169,07	28,33%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM SERGIPE,IPHAN-SE	326.665,02	0,23%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN SAO PAULO, IPHAN-SP	1.750.686,74	1,22%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO PARANA, IPHAN-PR	303,03	0,00%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN S.CATARINA,IPHAN-SC	10.655.704,20	7,40%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN R.G.DO SUL,IPHAN-RS	365.110,34	0,25%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN M. GERAIS, IPHAN-MG	3.847.979,81	2,67%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM GOIAS, IPHAN-GO	3.555.739,25	2,47%
CENTRO CULTURAL PACO IMPERIAL-RJ	2.543.135,44	1,77%
CENTRO CULTURAL SITIO ROBERTO BURLE MARX-RJ	2.880.475,88	2,00%
IPHAN - EXECUCAO ORCAMENTARIA E FINANCEIRA	14.920.705,06	10,37%
CENTRO LUCIO COSTA - CLC	1.929.041,99	1,34%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN D. FEDERAL,IPHAN-DF	746.689,63	0,52%
CENTRO NACIONAL DE FOLCLORE E CULTURA POPULAR	2.253.842,35	1,57%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NA PARAIBA,IPHAN-PB	1.706.078,81	1,19%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO E.SANTO,IPHAN-ES	70.206,75	0,05%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN M.G.DO SUL,IPHAN-MS	471.288,85	0,33%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO PIAUI, IPHAN-PI	1.534.802,14	1,07%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN RONDONIA, IPHAN-RO	638.147,03	0,44%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM RORAIMA - RR	105.331,91	0,07%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO RIO G. NORTE/RN	363.296,74	0,25%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO ACRE-AC	455.114,14	0,32%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO AMAPA-AP	192.236,03	0,13%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN NO MATO GROSSO - MT	240.029,57	0,17%
SUPERINTENDÊNCIA DO IPHAN EM TOCANTINS - TO	664.474,26	0,46%
PROGRAMA MONUMENTA	2.796.219,33	1,94%
CONDOMINIO DO PALACIO GUSTAVO CAPANEMA	6.182.541,55	4,30%
TOTAL	143.915.580,22	100,00%

Fonte: SIAFI

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, o que reforça o compromisso do IPHAN na execução de sua atividade fim.

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

CONTRATADO	31/12/21
54897400000170 PIRES GIOVANETTI GUARDIA ENGENHARIA ARQUITETURA EIRELI	20.999.446,14
33829938000178 MEHLEN CONSTRUÇÕES LTDA	14.519.571,88
01278335000139 MARSOU ENGENHARIA EIRELI	13.049.018,15
42271429000163 FUNDAÇÃO VALE DO RIO DOCE DE SEGURIDADE SOCIAL VALIA	11.198.272,48
29994423000156 CONCREJATO SERVIÇOS TECNICOS DE ENGENHARIA S/A	7.215.180,06
04550406000107 CONSTRUTORA HABITARE EIRELI	4.525.310,07
34392951000175 CLM ENGENHARIA LTDA	4.014.929,58
01746007000110 ARCHAIOS ENGENHARIA CONSULTORIA PROJETO E RESTAURAÇÃO L	2.871.960,35
02999652000107 DOMO ARQUITETURA ENGENHARIA E PROJETOS CULTURAIS LTDA	2.868.434,61
34145847000186 CONSTRUTORA PENTAGONO LTDA	2.447.832,55
11914229000158 JOIN TECNOLOGIA DA INFORMÁTICA LTDA	2.418.906,19
EX9806800 BID	1.919.587,14
15239616000197 STRAHL ENGENHARIA EIRELI	1.825.681,06
01953758000107 MAGAPAVI CONSTRUTORA TERRAPLANAGEM E PAVIMENTADORA LTDA	1.506.286,47
04269711000117 TEMPO REAL PRODUÇÃO E COMUNICAÇÃO LTDA	1.407.976,80
12130013000164 GLOBALWEB OUTSOURCING DO BRASIL LTDA	1.340.210,18
02650833000123 POLO SEGURANÇA ESPECIALIZADA EIRELI	1.188.768,14
06298743000176 GRILLO E WERNECK PROJETOS E CONSULTORIA EIRELI	1.171.567,78
60444437000146 LIGHT SERVIÇOS DE ELETRICIDADE S A	1.161.464,28
09060537000111 LAPA TERCEIRIZAÇÕES E PLANEJAMENTO LTDA	1.095.276,01
0000000000000000 DEMAIS CONTRATADOS	45.169.900,30
TOTAL	143.915.580,22

IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção.

No que tange especificamente o IPHAN é possível identificar também o reconhecimento de bens voltado a Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural, em especial, os envolvidos no 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 por cotas constantes, amortização (quando tiverem vida útil definida) e/ou exaustão, 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.

No entanto, grande parte dos procedimentos contábeis citados acima não foram devidamente implantados e executados no IPHAN, porém desde julho de 2021, a entidade tem adotado vários procedimentos com o intuito de sanar essas inconsistências, tais como:

1) elaboração de inventários físicos patrimoniais, visando a implantação do SIADS, e por conseguinte, a regularização dos bens móveis (depreciação) e intangíveis (amortização);

2) a reavaliação de bens imóveis registrados no SPIUNET.

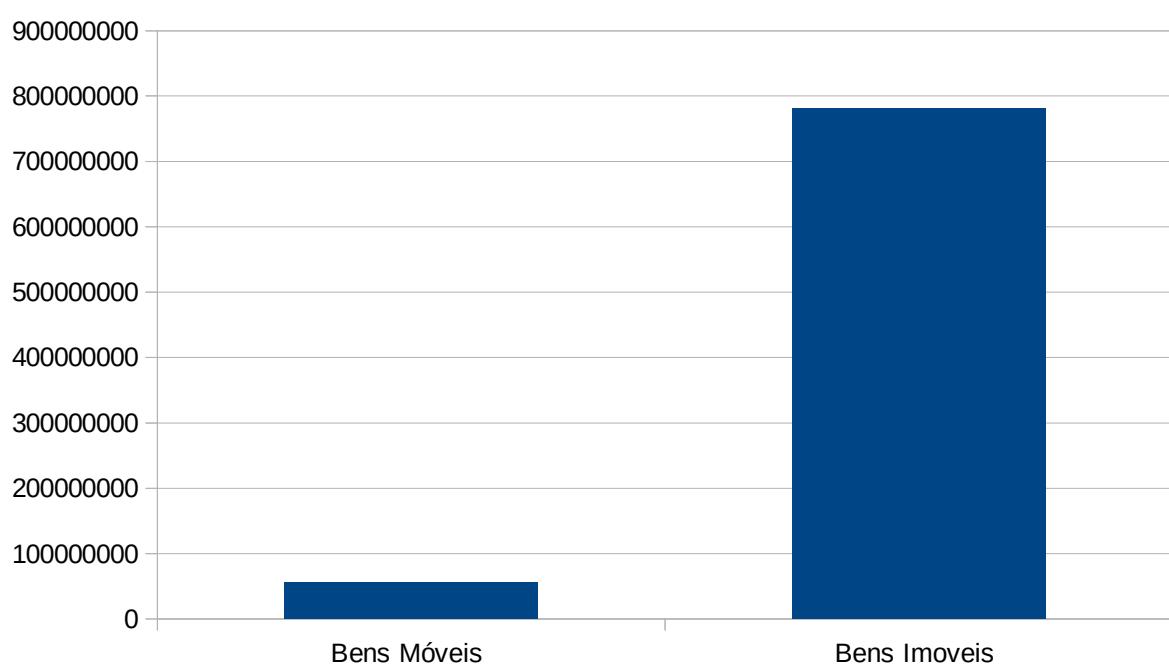
3) análise das contas que compõem os demais bens imóveis, a fim de separar as obras executadas em bens pertencentes ao IPHAN (uso especial) e aquelas voltadas unicamente a política de preservação e conservação do patrimônio histórico e cultural (bens tombados, mas pertencentes a terceiros).

Na data de 31/12/2021, o imobilizado do IPHAN era composto do valor total de R\$ 811.438.076,06, o impacto de 8,89% no total refere-se a elevação de valores com bens imóveis, conforme tabela e gráfico abaixo:

Tabela 2 – Imobilizado Total

	R\$	31/12/21	31/12/20	AH
Bens Móveis				
(+) Valor Bruto Contábil		55.500.531,00	55.221.757,57	0,50
(-) 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		781.209.157,38	713.562.350,96	9.48
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		7.807.124,03	7.525.237,49	3,05
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-	
Total		828.685.582,93	761.041.889,62	8,89

Fonte: SIAFI



Bens Móveis

Os bens móveis do Órgão IPHAN em 31/12/2021 totalizavam R\$ 55.500.531,00 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Composição dos Bens Móveis

			R\$
	31/12/2021	31/12/2020	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.459.080,09	4.433.144,11	0,59
Bens de Informática	17.833.219,87	17.736.114,21	0,55
Móveis e Utensílios	16.573.769,51	16.495.979,78	0,47
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.394.552,47	4.225.416,42	4,00
Veículos	11.863.857,64	11.956.376,63	-0,77
Demais Bens Móveis	376.051,42	374.726,42	0,35
Depreciação / Amortização Acumulada	-216.981,42	-216.981,42	0,00
Total Líquido	55.283.549,58	55.004.776,15	0,51

Fonte: SIAFI

Os Bens Móveis registrados no Órgão 20411 – IPHAN refere-se principalmente a Equipamento de Informática, Móveis, Utensílios e Veículos em 31/12/2021, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 3 – Distribuição dos Bens Móveis

	R\$	
	31/12/21	AV
APARELHOS DE MEDAÇÃO E ORIENTAÇÃO	475.225,15	0,0086
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	820.312,73	0,0148
EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS E ODONTOLÓGICOS	158.711,31	0,0029
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA	402.084,94	0,0072
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIALIS	13.018,56	0,0002
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	1.345.410,26	0,0242
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	115.334,54	0,0021
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	190.228,12	0,0034
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS P/AUTOMÓVEIS	29.237,72	0,0005
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS MARÍTIMOS	3.869,00	0,0001
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	73.666,88	0,0013
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	51.742,35	0,0009
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRÔNICOS	48.438,79	0,0009
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS	728.647,32	0,0131
OUTRAS MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FE	3.152,42	0,0001
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO	17.833.219,87	0,3213
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	1.777.052,76	0,0320
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIOS	259.470,97	0,0047
MOBILIÁRIO EM GERAL	14.536.925,49	0,2619
UTENSÍLIOS EM GERAL	320,29	0,0000
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	17.709,46	0,0003
INSTRUMENTOS MUSICais E ARTÍSTICOS	6,57	0,0000
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTOGRAFIA	3.405.789,20	0,0614
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSIÇÃO	971.047,24	0,0175
VEÍCULOS EM GERAL	132.874,82	0,0024
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	11.721.336,82	0,2112
AERONAVES	9.546,00	0,0002
BENS MOVEIS EM TRÂNSITO	0,00	0,0000
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	55.363,91	0,0010
MATERIAL DE USO DURADOURO	317.497,93	0,0057
OUTROS BENS MOVEIS	3.189,58	0,0001
TOTAL	55.500.531,00	100,00%

Como relatado anteriormente, o IPHAN está trabalhando ativamente na regularização dos Bens Móveis, principalmente 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.

Tabela 4 - Composição dos Bens Imóveis

	R\$	31/12/21	31/12/20	AH (%)
Bens de Uso Especial		191.155.448,07	183.769.450,53	4,02
Bens Imóveis em Andamento		548.497.405,43	490.700.158,92	11,78
Instalações		16.734.141,37	14.661.779,50	14,13
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		0,00	0,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada		-7.807.124,03	-7.525.237,49	3,75
Total		773.402.033,35	706.037.113,47	9,54

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 são 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.

SÍTIO ROBERTO BURLE MARX



Tabela 5 - Bens de Uso Especial

R\$

	31/12/21	31/12/20	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
Armazéns/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	0,00	229.349,03	-100,00
Autarquias/Fundações	8.650.725,28	7.271.663,27	18,96
Outros Bens Imóveis Registrados no SPIUN	0,00	92.000,00	-100,00
Total	191.155.448,07	183.769.450,53	4,02

Bens Imóveis Sem registro no SPIUNET

R\$

	31/12/21	31/12/20	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	50.780,15	50.780,15	0,00
Outros Bens Imóveis Não Registrados no SPIUNET	10.365.541,49	10.267.251,52	0,96
TOTAL	11.393.440,81	11.002.240,31	3,56

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 (PAC) das Cidades Históricas.

O valor mais expressivo classificado como outros bens imóveis não registrados no SPIUNET pertence a Superintendência Estadual do IPHAN em São Paulo e a unidade está analisando a melhor forma de regularizá-lo, uma vez que o saldo se encontra alongado e não individualizado.

Demais Bens Imóveis

	31/12/21	31/12/20	AH
Obras em Andamento	511.680.854,71	454.271.859,40	12,64
Estudos e Projetos	36.815.550,72	36.428.299,51	1,06
Instalações	16.734.141,37	14.661.779,50	14,13
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	13.428.721,70	13.428.721,70	0,00
TOTAL	548.497.405,43	518.790.660,12	5,73

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.

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.

Os 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 (PIPCTP) 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.

Tabela 1 - Intangível

	31/12/21	31/12/20	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0
Software com Vida Útil Indefinida	4.314.321,82	3.835.604,00	12,48
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	41.817,17	41.817,17	0,00
Amortização Acumulada			0,00
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			0,00
TOTAL	4.314.321,82	3.877.421,17	11,27

Fonte: SIAFI

No grupo 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.

Os valores com Marcas Direitos e Patentes referem-se a linhas telefônicas adquiridas antes da privatização do Sistema de Telecomunicações e que deverão ser reclassificadas para contas de investimento durante o exercício de 2022.