

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Fundação Escola Nacional de Administração Pública - ENAP

Exercício – 2022

Brasília-DF

Março/2023

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 DO SERVIÇO DE CONTABILIDADE

Sheila Rodrigues de Freitas

EQUIPE TÉCNICA

Carlos Augusto dos Santos Fonseca Boquadi (Contador)

SUMÁRIO

1 CONTEXTO OPERACIONAL 4

2 DECLARAÇÃO DO CONTADOR 5

3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 6

- 3.1 Balanço Patrimonial 6
- 3.2 Demonstração das Variações Patrimoniais 8
- 3.3 Balanço Orçamentário 9
- 3.4 Balanço Financeiro 11
- 3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa 12
- 3.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 13

4 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS 14

- 4.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis 14

5 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 16

- 5.1 Notas do Balanço Patrimonial 16
- 5.2 Nota da Demonstração das Variações Patrimoniais 19
- 5.3 Nota do Balanço Orçamentário 20

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação Escola Nacional de Administração Pública (Enap), criada em 1986, é uma escola de governo vinculada ao Ministério da Gestão e Inovação em Serviços Públicos. Segundo o que dispõe o Art. 1º de seu Estatuto, aprovado na forma do Anexo I do Decreto nº 10.369, de 22 de maio de 2020, alterado pelo Decreto nº 11.094, de 13 de junho de 2022, a Enap tem por finalidade promover, elaborar e executar programas de capacitação de recursos humanos para a administração pública federal, com vistas ao desenvolvimento e à aplicação de tecnologias de gestão que aumentem a eficácia e a qualidade permanente dos serviços prestados pelo Estado aos cidadãos.

A Enap, com sede em Brasília-DF, também se configura como instituição científica, tecnológica e de inovação (ICT), ou seja, desenvolve pesquisa básica ou aplicada (de caráter científico), novos produtos, serviços ou processos destinados a tecnologias de gestão, conforme Lei nº 10.973, de 2 de dezembro de 2004.

As informações acima e outras relacionadas, bem como outros dados relevantes, podem ser encontradas no site <https://enap.gov.br/pt/>.

2 DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Fundação Escola Nacional de Administração Pública.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 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 2022, 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 aos assuntos a seguir:

- a) Ausência do Registro da Amortização dos Softwares com vida útil definida

Desde a competência de abril de 2020 não há o registro da amortização mensal dos softwares com vida útil definida. Essa ausência foi originada da impossibilidade de migração dos bens intangíveis para o SIADS (Sistema Integrado de Gestão Patrimonial) e a inexistência de outros controles até o final de 2022 que permitissem a identificação do valor mensal.

- b) Presença de saldos alongados na conta 811210202 (TED a comprovar), relativo a diversos TEDs, com prestação de contas vencidas a mais de 180 dias.

Identificou-se um saldo alongado de R\$ 5.985.808,98 referente, em sua maioria, a TEDs firmados com a Enap, em que ocorreu a prestação de contas, mas a unidade gestora descentralizadora não realizou os devidos registros dos valores comprovados no SIAFI. A existência dos saldos alongados nesta conta provoca uma superavaliação da conta 218920600, pois o registro dos valores comprovados efetua a baixa da conta citada.

Brasília, 02 de março de 2023.

Sheila Rodrigues de Freitas
Contadora Responsável
CRC nº 028842/O-7 DF

3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

3.1 Balanço Patrimonial

Valores em unidades de real

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	23.124.907,39	38.647.344,90
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.173.768,63	17.957.464,38
Créditos a Curto Prazo	15.785.003,60	20.476.085,92
Clientes		32.788,57
Demais Créditos e Valores	15.785.003,60	20.443.297,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	166.135,16	213.794,60
ATIVO NÃO CIRCULANTE	70.848.360,45	68.242.368,17
Ativo Realizável a Longo Prazo	122.889,19	-
Créditos a Longo Prazo	122.889,19	
Demais Créditos e Valores	122.889,19	
Imobilizado	62.374.584,30	60.793.193,35
Bens Móveis	12.248.276,15	14.405.754,19
Bens Móveis	26.526.726,62	26.420.257,11
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.278.450,47	-12.014.502,92
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	50.126.308,15	46.387.439,16
Bens Imóveis	51.274.927,69	51.238.067,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.148.619,54	-4.850.628,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	8.350.886,96	7.449.174,82
Softwares	8.349.835,79	7.448.123,65
Softwares	8.865.880,97	8.116.682,81
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-516.045,18	-668.559,16
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.051,17	1.051,17
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.051,17	1.051,17
TOTAL DO ATIVO	93.973.267,84	106.889.713,07

Fonte: SIAFI 2022.

Valores em unidades de real

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	32.949.142,06	30.330.749,03
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6.950.375,05	4.530.161,46
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	582,89	7.835,33
Demais Obrigações a Curto Prazo	25.998.184,12	25.792.752,24
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	31.226,49	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	31.226,49	
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	32.980.368,55	30.330.749,03

Fonte: SIAFI 2022.

Valores em unidades de real

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Resultados Acumulados	60.992.899,29	76.558.964,04
Resultado do Exercício	-24.960.610,62	8.699.999,07
Resultados de Exercícios Anteriores	81.416.381,22	68.649.284,39
Ajustes de Exercícios Anteriores	4.537.128,69	-790.319,42
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	60.992.899,29	76.558.964,04
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	93.973.267,84	106.889.713,07

Fonte: SIAFI 2022.

3.1.1 Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Valores em unidades de real

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	7.173.768,63	17.968.992,63	PASSIVO FINANCEIRO	19.918.510,09	31.618.746,40
ATIVO PERMANENTE	86.799.499,21	88.920.720,44	PASSIVO PERMANENTE	29.354.552,99	26.787.768,25
			SALDO PATRIMONIAL	44.700.204,76	48.483.198,42

Fonte: SIAFI 2022.

3.1.2 Quadro de Compensações

Valores em unidades de real

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	12.388.236,75	35.351.833,35
Atos Potenciais Ativos	12.388.236,75	35.351.833,35
Garantias e Contragarantias Recebidas	22.211,12	5.074.447,57
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	8.137.864,21	13.906.072,50
Direitos Contratuais	4.228.161,42	16.371.313,28
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	12.388.236,75	35.351.833,35

Valores em unidades de real

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	45.411.154,51	92.968.598,25
Atos Potenciais Passivos	45.411.154,51	92.968.598,25
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	1.634.333,72	7.156.433,65
Obrigações Contratuais	43.776.820,79	85.812.164,60
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	45.411.154,51	92.968.598,25

Fonte: SIAFI 2022

3.1.3 Quadro do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Valores em unidades de real

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-11.999.052,11
Recursos Vinculados	-745.689,35
Educação	88.276,77
Seguridade Social (Exceto Previdência)	27.371,78
Previdência Social (RPPS)	-5.011,41
Previdência Social (RGPS)	89.502,05
Dívida Pública	12.813,49
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-958.642,03
TOTAL	-12.744.741,46

Fonte: SIAFI 2022.

3.1 Demonstração das Variações Patrimoniais

Valores em unidades de real

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	105.300.794,04	125.467.726,09
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.012,50	21.569,27
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.012,50	21.569,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.606,51	1.152,37
Juros e Encargos de Mora	3.606,51	1.152,37
Transferências e Delegações Recebidas	90.002.204,12	112.629.566,10
Transferências Intragovernamentais	89.780.585,17	112.546.634,83
Outras Transferências e Delegações Recebidas	221.618,95	82.931,27
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.141.913,01	12.674.044,16
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.378.249,68	5.979.052,20
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.763.663,33	6.694.991,96
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	150.057,90	141.394,19
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	150.057,90	141.394,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	130.261.404,66	116.767.727,02
Pessoal e Encargos	38.978.146,55	38.169.093,00
Remuneração a Pessoal	32.602.774,73	31.944.229,40
Encargos Patronais	4.792.506,95	4.660.911,00
Benefícios a Pessoal	1.418.996,25	1.459.909,34
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	163.868,62	104.043,26
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.654.422,70	8.934.066,96
Aposentadorias e Reformas	8.225.690,01	7.567.243,96
Pensões	1.079.302,49	984.169,78
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	349.430,20	382.653,22
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	44.742.718,13	36.257.664,81
Uso de Material de Consumo	505.058,35	303.813,85
Serviços	41.497.509,40	33.396.368,41
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.740.150,38	2.557.482,55
Transferências e Delegações Concedidas	13.701.463,05	14.539.298,18

Transferências Intragovernamentais	12.301.588,41	11.230.965,13
Transferências ao Exterior	1.398.452,94	3.273.491,05
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.421,70	34.842,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.408.330,80	18.498.770,26
Perdas Involuntárias	166.411,02	549.684,96
Incorporação de Passivos	10.884.710,19	13.339.558,65
Desincorporação de Ativos	11.357.209,59	4.609.526,65
Tributárias	1.521,85	1.645,83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.521,85	1.645,83
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	774.801,58	367.187,98
Premiações	515.750,00	50.000,00
Incentivos	246.876,68	310.094,94
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	12.174,90	7.093,04
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-24.960.610,62	8.699.999,07

Fonte: SIAFI 2022.

3.2 Balanço Orçamentário

Valores em unidades de real

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	681.391,00	681.391,00	12.730,85	-668.660,15
Receita Patrimonial	29.353,00	29.353,00	3.012,50	-26.340,50
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	29.353,00	29.353,00	3.012,50	-26.340,50
Receitas de Serviços	20.952,00	20.952,00	-	-20.952,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.952,00	20.952,00	-	-20.952,00
Outras Receitas Correntes	631.086,00	631.086,00	9.718,35	-621.367,65
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	631.086,00	631.086,00	9.718,35	-621.367,65
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	681.391,00	681.391,00	12.730,85	-668.660,15
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	681.391,00	681.391,00	12.730,85	-668.660,15
DEFICIT			84.640.815,86	84.640.815,86
TOTAL	681.391,00	681.391,00	84.653.546,71	83.972.155,71
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	13.730.322,00	-	-13.730.322,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.848.279,00	-	-
Créditos Cancelados	-	10.882.043,00	-	-

Fonte: SIAFI 2022.

Valores em unidades de real

DESPESA						
DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPEAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPEAS CORRENTES	65.421.018,00	79.401.340,00	83.521.546,80	71.652.451,54	68.048.144,80	-4.120.206,80
Pessoal e Encargos Sociais	46.231.709,00	46.758.752,00	46.201.708,02	45.987.657,79	42.662.856,42	557.043,98
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19.189.309,00	32.642.588,00	37.319.838,78	25.664.793,75	25.385.288,38	-4.677.250,78
DESPEAS DE CAPITAL	1.382.698,00	1.132.698,00	1.131.999,91	978.684,23	978.684,23	698,09
Investimentos	1.382.698,00	1.132.698,00	1.131.999,91	978.684,23	978.684,23	698,09
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	350.952,00	350.952,00	-	-	-	350.952,00
SUBTOTAL DAS DESPEAS	67.154.668,00	80.884.990,00	84.653.546,71	72.631.135,77	69.026.829,03	-3.768.556,71
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	67.154.668,00	80.884.990,00	84.653.546,71	72.631.135,77	69.026.829,03	-3.768.556,71
TOTAL	67.154.668,00	80.884.990,00	84.653.546,71	72.631.135,77	69.026.829,03	-3.768.556,71

Fonte: SIAFI 2022.

3.2.2 Quadro da execução de Restos a Pagar não Processados

Valores em unidades de real

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEAS CORRENTES	2.361.762,95	24.856.115,26	21.326.341,31	21.304.832,49	1.858.985,51	4.054.060,21
Pessoal e Encargos Sociais		727.137,55	48.697,15	48.697,15	678.440,40	-
Outras Despesas Correntes	2.361.762,95	24.128.977,71	21.277.644,16	21.256.135,34	1.180.545,11	4.054.060,21
DESPEAS DE CAPITAL	593.748,22	264.139,19	212.936,99	212.936,99	407.218,22	237.732,20
Investimentos	593.748,22	264.139,19	212.936,99	212.936,99	407.218,22	237.732,20
TOTAL	2.955.511,17	25.120.254,45	21.539.278,30	21.517.769,48	2.266.203,73	4.291.792,41

Fonte: SIAFI 2022.

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

Valores em unidades de real

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEAS CORRENTES	173,61	3.542.807,17	3.539.288,61	3.692,17	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		3.325.613,31	3.323.321,33	2.291,98	0,00
Outras Despesas Correntes	173,61	217.193,86	215.967,28	1.400,19	0,00
DESPEAS DE CAPITAL		-	-	-	-
TOTAL	173,61	3.542.807,17	3.539.288,61	3.692,17	0,00

Fonte: SIAFI 2022.

3.3 Balanço Financeiro

Valores em unidades de real

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	12.730,85	125.586,90
Ordinárias	-	-
Vinculadas	63.639,94	125.586,90
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	63.639,94	125.586,90
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-50.909,09	-
Transferências Financeiras Recebidas	89.780.425,27	112.117.574,17
Resultantes da Execução Orçamentária	72.246.524,50	66.144.184,07
Repasse Recebido	72.246.524,50	66.144.184,07
Independentes da Execução Orçamentária	17.533.900,77	45.973.390,10
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.269.273,96	29.025.646,35
Demais Transferências Recebidas	107.384,66	1.713,96
Movimentação de Saldos Patrimoniais	157.242,15	2.910,08
Movimentações para Incorporação de Saldos		16.943.119,71
Recebimentos Extraorçamentários	15.951.869,58	28.750.429,59
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	3.604.306,74	3.541.175,17
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.022.410,94	25.120.254,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	115.709,71	50.471,04
Outros Recebimentos Extraorçamentários	209.442,19	38.528,93
Arrecadação de Outra Unidade	143.946,06	38.528,93
Demais Recebimentos	65.496,13	
Saldo do Exercício Anterior	17.957.464,38	8.232.218,96
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.957.464,38	8.232.218,96
TOTAL	123.702.490,08	149.225.809,62

Fonte: SIAFI 2022.

Valores em unidades de real

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Despesas Orçamentárias	84.653.546,71	91.985.991,75
Ordinárias	69.047.934,66	69.464.936,31
Vinculadas	15.605.612,05	22.521.055,44
Seguridade Social (Exceto Previdência)	735.751,45	3.336.668,14
Previdência Social (RPPS)	8.451.106,73	2.949.750,48
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.416.644,75	16.234.156,82
Outros Recursos Vinculados	2.109,12	480,00
Transferências Financeiras Concedidas	6.702.406,94	9.506.386,25
Resultantes da Execução Orçamentária	3.269.450,33	3.161.163,77
Repasse Concedido	3.248.383,19	3.161.163,77
Repasse Devolvido	21.067,14	
Independentes da Execução Orçamentária	3.432.956,61	6.345.222,48
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.987.635,70	5.412.590,63
Demais Transferências Concedidas	183.577,25	894.102,92

Movimento de Saldos Patrimoniais	261.743,66	38.528,93
Pagamentos Extraorçamentários	25.172.767,80	29.775.967,24
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	3.539.288,61	3.444.502,33
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	21.517.769,48	25.271.026,04
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	115.709,71	50.471,04
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	1.009.967,83
Demais Pagamentos		1.009.967,83
Saldo para o Exercício Seguinte	7.173.768,63	17.957.464,38
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.173.768,63	17.957.464,38
TOTAL	123.702.490,08	149.225.809,62

Fonte: SIAFI 2022.

3.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Valores em unidades de real

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-9.592.074,53	15.832.600,30
INGRESSOS	90.118.308,02	112.332.161,04
Receita Patrimonial	3.012,50	12.127,58
Receita de Serviços	-	9.441,69
Outras Receitas Derivadas e Originárias	9.718,35	104.017,63
Outros Ingressos Operacionais	90.105.577,17	112.206.574,14
Ingressos Extraorçamentários	115.709,71	50.471,04
Transferências Financeiras Recebidas	89.780.425,27	112.117.574,17
Arrecadação de Outra Unidade	143.946,06	38.528,93
Demais Recebimentos	65.496,13	
DESEMBOLSOS	-99.710.382,55	-96.499.560,74
Pessoal e Demais Despesas	-86.862.120,79	-78.055.126,81
Judiciário	-388.573,62	-66.876,26
Essencial à Justiça	-	-42.916,08
Administração	-68.170.308,88	-64.277.468,22
Defesa Nacional	-728.715,45	-896.587,62
Segurança Pública	-73.999,92	-111.832,04
Relações Exteriores	-25.472,00	
Previdência Social	-9.299.495,33	-8.421.663,89
Saúde	-219.289,83	-208.556,55
Trabalho	-2.109,12	-480,00
Educação	-817.753,42	-332.500,06
Cultura	-668.861,06	-70.101,64
Direitos da Cidadania	-2.227.600,51	-71.683,65
Habitação	-252.441,23	-73.186,14
Gestão Ambiental	-1.615.364,79	-1.310.280,62
Ciência e Tecnologia	-680.721,15	-31.000,21
Agricultura	-18.700,00	-59.662,96
Organização Agrária	-50.980,65	-4.200,51
Indústria	-242.365,82	-90.435,87
Comércio e Serviços	-919.512,26	-1.895.963,28
Comunicações	-150.334,94	-
Energia	-122.964,95	-60.800,23

Transporte	-177.099,24	-28.930,98
Encargos Especiais	-9.456,62	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Transferências Concedidas	-6.030.145,11	-7.877.608,81
Intragovernamentais	-4.719.790,49	-4.614.729,85
Outras Transferências Concedidas	-1.310.354,62	-3.262.878,96
Outros Desembolsos Operacionais	-6.818.116,65	-10.566.825,12
Dispêndios Extraorçamentários	-115.709,71	-50.471,04
Transferências Financeiras Concedidas	-6.702.406,94	-9.506.386,25
Demais Pagamentos	-	-1.009.967,83
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.191.621,22	-6.107.354,88
INGRESSOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	-1.191.621,22	-6.107.354,88
Aquisição de Ativo Não Circulante	-230.389,06	-5.571.351,29
Outros Desembolsos de Investimentos	-961.232,16	-536.003,59
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-10.783.695,75	9.725.245,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	17.957.464,38	8.232.218,96
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.173.768,63	17.957.464,38

Fonte: SIAFI 2022.

3.5 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Valores em unidades de real

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	VALOR DO AJUSTE	VALOR TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2022	76.558.964,04	-	76.558.964,04
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.733.515,37	-	3.733.515,37
Const/Realiz. De Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-
Resultado do Exercício	-24.960.610,62	-	-24.960.610,62
Saldo Final do Exercício 2022	55.331.868,79	-	55.331.868,79

Fonte: SIAFI 2022.

Valores em unidades de real

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	VALOR DO AJUSTE	VALOR TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2021	68.649.284,39	-	68.649.284,39
Ajustes de Exercícios Anteriores	-790.319,42	-	-790.319,42
Const/Realiz. De Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-
Resultado do Exercício	8.699.999,07	-	8.699.999,07
Saldo Final do Exercício 2021	76.558.964,04	-	76.558.964,04

Fonte: SIAFI 2022.

4 BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis (DCON) foram 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); e,
- VII. Notas explicativas.

4.1 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.
- **Caixa e equivalentes de caixa:** é composto por dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- **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. 106 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 apurados 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 ocorridos até a data das demonstrações contábeis.
- **Apuração do Resultado:** há a apuração dos seguintes resultados nas demonstrações:
 - I. Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial;
 - II. No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário, que compreende a diferença entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário, caso contrário, será Déficit Orçamentário;
 - III. No Balanço Financeiro ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado o Resultado Financeiro, confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalentes de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro, caso contrário, um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feito no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

5 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Siglas utilizadas

AV - Análise vertical: é a comparação realizada entre o valor parcial e o valor total dentro de um mesmo período.

Fórmula: $(\text{valor parcial/valor total}) * 100$

AH – Análise horizontal: é a comparação realizada entre os valores dos anos de 2022 e 2021, buscando analisar a evolução ao longo do tempo.

Fórmula: $(\text{valor de 2022/valor de 2021-1}) * 100$

5.1 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 do Tesouro Nacional.

No ano de 2021 tivemos um aumento atípico no saldo de fonte própria, em razão da transferência dos saldos da extinta Escola de Administração Fazendária (Esaf), por força da Lei nº 13.844, de 18 de junho de 2019, e legislações posteriores, com isso nota-se que houve uma diminuição dos recursos disponíveis em 2022 em comparação com os valores de 2021, já que os valores já foram utilizados.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$			
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Recursos liberados pelo Tesouro	7.173.768,63	17.957.464,38	100,00	-60,1

Fonte: SIAFI 2022.

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo são valores a receber realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações e é composto principalmente por adiantamento de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), 62,9%. É importante destacar que houve uma redução de 41,8% no saldo registrado na conta de adiantamento, tendo em vista o lançamento da prestação de contas dos TEDs com vigência encerrada, após verificação da documentação pertinente.

Tabela 02 – Créditos a Curto Prazo

	R\$			
Detalhamento	31/12/22	31/12/21	AV (%)	AH (%)
Clientes	0,00	32.788,57	0,0	-100,0
Demais Créditos e Valores*	15.785.003,60	20.443.297,35	100,0	-22,8
Outros créditos a receber	5.857.593,11	3.387.098,73	37,1	72,9
Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada	9.927.410,49	17.056.198,62	62,9	-41,8
Total	11.951.979,16	20.489.846,77	100,00	-41,7

Fonte: SIAFI 2022.

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	31/12/22	31/12/21	AV(%)	AH(%)	R\$
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	1.899.764,46	1.867.565,77	7,2	1,7	
Bens de informática	10.628.425,80	10.626.195,58	40,1	0,0	
Móveis e utensílios	6.826.393,31	6.733.699,08	25,7	1,4	
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	4.555.410,70	4.532.453,52	17,2	0,5	
Veículos	276.729,75	304.995,04	1,0	-9,3	
Demais Bens Móveis	2.340.002,60	2.355.348,12	8,8	-0,7	
Valor Contábil Bruto	26.526.726,62	26.420.257,11	100,0	0,4	
(-) Depreciação Acumulada	-14.278.450,47	-12.014.502,92	53,8	18,8	
Valor Contábil Líquido	12.248.276,15	14.405.754,19	46,2	-15,0	

Fonte: SIAFI 2022.

Do montante de mais de 26,5 milhões, a maior parte são bens de informática, seguidos por móveis e utensílios e materiais culturais, educacionais e de comunicação. Durante o ano tivemos poucas aquisições, sendo que a redução de 9,3% em veículos e 0,7% em demais bens móveis foi resultante de doações realizadas seguindo os trâmites determinados pela legislação vigente.

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

Bens	31/12/22	31/12/21	AV(%)	AH(%)	R\$
Imóveis residenciais/ comerciais	1.776.130,58	1.776.130,58	3,5	0,0	
Imóveis de uso educacional	36.552.044,75	36.552.044,75	71,3	0,0	
Complexos	12.878.962,19	12.878.962,19	25,1	0,0	
Edifícios	30.930,17	30.930,17	0,1	0,0	
Instalações	36.860,00	0,00	0,1	100,0	
Valor Contábil Bruto	51.274.927,69	51.238.067,69	100,0	0,1	
(-) Depreciação Acumulada	-1.148.619,54	-4.850.628,53	-2,2	-76,3	
Valor Contábil Líquido	50.126.308,15	46.387.439,16	97,8	8,1	

Fonte: SIAFI 2022.

Da tabela acima é possível notar que 71,3% dos bens registrados são referentes aos imóveis de uso educacional. Ressaltamos que após análise promovida pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU), houve um ajuste contábil que resultou na redução de 76,3% na depreciação acumulada.

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. Ressaltamos que após a migração para o SIADS em 2020, conforme determinação da Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020, ainda não foi possível calcular e lançar o valor da amortização de cada mês dos softwares com vida útil definida, portanto a amortização acumulada reflete valores anteriores a 2021, além disso a redução da amortização acumulada em 22,8%, foi ocasionado pela baixa de bens.

Tabela 05 – Intangível

	R\$			
Bens	31/12/22	31/12/21	AV(%)	AH(%)
Softwares com vida útil definida	6.603.106,23	5.853.908,07	74,5	12,8
Softwares com vida útil indefinida	2.262.774,74	2.262.774,74	25,5	0,0
Marcas/ direitos/ patentes - vida útil definida	1.051,17	1.051,17	0,0	0,0
Valor Contábil Bruto	8.866.932,14	8.117.733,98	100,0	9,2
(-) Amortização Acumulada	-516.045,18	-668.559,16	-5,8	-22,8
Valor Contábil Líquido	8.350.886,96	7.449.174,82	94,2	12,1

Fonte: SIAFI 2022.

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	31/12/22	31/12/21	AV(%)	AH(%)
Consignações	523.599,17	447.334,33	2,0	17,0
Transferências financeiras a comprovar - TED	25.472.243,95	25.345.417,91	98,0	0,5
Total	25.995.843,12	25.792.752,24	100,0	0,8

Fonte: SIAFI 2022.

Nota 06 – Resultados Acumulados – Ajustes de Exercícios Anteriores

Foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 4.537.128,69 que em sua maioria é composto por ajuste dos valores de depreciação acumulada de bens imóveis realizados após análise promovida pela SPU e ajuste de depreciação acumulada de bens móveis da Esaf, proveniente da transferência de saldo remanescente da Esaf para a Enap, conforme Lei nº 13.844/2019 que determinou a incorporação da Esaf à Enap.

5.2 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 fluirão 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 às transferências recebidas pela Enap para execução do orçamento, conforme autorizado na Lei Orçamentária Anual (LOA), e pagamento de Restos a Pagar. Em relação aos ganhos com incorporação de ativos e desincorporação de passivos houve diminuição de 26,8% e aumento de 60,8%, respectivamente, em relação ao exercício de 2021, tendo em vista o montante dos valores transferidos e as devoluções provenientes das prestações de contas de valores firmados por TED.

Quanto às variações patrimoniais diminutivas (VPD), os saldos mais expressivos são referentes às despesas com Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (34,3%), seguido por despesas obrigatórias com pessoal ativo e encargos (29,9%), conforme quadro a seguir:

Tabela 07 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

	R\$			
Detalhamento	31/12/22	31/12/21	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	505.058,35	303.813,85	1,1	66,2
Consumo de Materiais Estocados - Almoxarifado	482.791,93	295.107,28	1,1	63,6
Consumo de Combustíveis e Lubrificantes	15.618,35	4.496,88	0,0	247,3
Demais materiais	6.648,07	4.209,69	0,0	57,9
Serviços	41.497.509,40	33.396.368,41	92,7	24,3
Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Física	4.950.187,05	4.314.284,03	11,1	14,7
Serviços Educacionais e Culturais - Pessoa Física	478.584,16	386.758,19	1,1	23,7
Serviços Técnicos Profissionais	31.493.046,45	23.145.429,88	70,4	36,1
Serviços de Apoio Adm., Técnico e Operacional	1.200.820,22	3.864.604,85	2,7	-68,9
Serviços Educacionais e Culturais - Pessoa Jurídica	725.405,06	37.007,00	1,6	1.860,2
Serviços de transporte, passagem, locomoção, hospedagem - Pessoa Jurídica	368.186,58	1.066,03	0,8	34.438,1
Serviços de água, esgoto, energia elétrica, gás e outras - Pessoa Jurídica	1.716.391,23	1.361.537,28	3,8	26,1
Demais Serviços	564.888,65	285.681,15	1,3	97,7
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.740.150,38	2.557.482,55	6,1	7,1
Depreciação de Bens Móveis	2.567.447,50	2.402.678,70	5,7	6,9
Depreciação de Bens Imóveis	172.702,88	154.803,85	0,4	11,6
Amortização de Intangível	0,00	0,00	0,0	0,0
Total	44.742.718,13	36.257.664,81	100,0	23,4

Fonte: SIAFI 2022.

O resultado patrimonial do período foi deficitário no valor de R\$ 24.960.610,62, nota-se que, em relação ao ano de 2021, houve uma diminuição de VPA (16,1%) e um aumento de VPD (11,6%).

5.3 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 2022, o total de receita realizada foi de R\$ 12.730,85, composta em sua maioria por restituições, é importante destacar que este demonstrativo não traz as transferências recebidas referentes às despesas fixadas na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Do saldo evidenciado em despesas orçamentárias, 85,8% das Despesas Empenhadas foram liquidadas. Já do total de Despesas Liquidadas, 64,2% são referentes a pessoal e encargos sociais (despesas obrigatórias) e 35,8 % são inerentes a despesas discricionárias, sendo 26% referentes a despesas correntes e 0,1 % a despesa de capital.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Do montante inscrito em Restos a Pagar não Processados, observa-se que 85,7% foram pagos, sendo em sua maioria referentes a outras despesas correntes, e 9% foram cancelados. Já em relação aos Restos a Pagar Processados, 99,9% do valor inscrito foi pago.

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 2022:

Tabela 08 – Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2022

	R\$
	Saldo
Restos a Pagar não Processados	
Saldo inicial em 31/12/2022	4.291.792,41
RPNP inscritos em 31/12/2022	12.022.410,94
Saldo final em 31/12/2022	16.314.203,35
Restos a Pagar Processados	
Saldo inicial em 31/12/2022	0,00
RPP inscritos em 31/12/2022	3.604.306,74
Saldo final em 31/12/2022	3.604.306,74
Total	19.918.510,09

Fonte: SIAFI.